

36.130/2017

wysłano 22.03.2017

ks. nad nr 1

Sekretariat Członka Zarządu  
Województwa Świętokrzyskiego  
Wpłynęło dnia 22.03.2017  
Nr pisma .....  
Podpis .....

MARSZAŁEK  
WOJEWÓDZTWA  
ŚWIĘTOKRZYSKIEGO



BKO.1711.XIII.10.2016

Kielce, 20.03.2017 r.

**Pan**  
**Youssef Sleiman**  
**Dyrektor**  
**Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego**  
**im. Św. Rafała w Czerwonej Górze**

### Wystąpienie pokontrolne

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. Św. Rafała w Czerwonej Górze przez:

- Panią Annę Równicką – Głównego Specjalistę w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającą na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.XIII.1.2016 z dnia 25.10. 2016 r. wydanego przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego na okres od 02.11.2016 r. do 25.11.2016 r.
- Pana Kazimierza Majcherczyka – Koordynatora Zespołu ds. Kontroli Wewnętrznej w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.XIII.2.2016 z dnia 25.10.2016 r. wydanego przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego na okres od 02.11.2016 r. do 25.11.2016 r.
- Pana Jerzego Górskiego – Głównego Specjalistę w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.XIII.3.2016 z dnia 25.10.2016 r. wydanego przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego na okres od 02.11.2016 r. do 25.11.2016 r.
- Panią Anettę Pierzchałę – Głównego Specjalistę w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającą na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.XIII.4.2016 z dnia 25.10. 2016 r. wydanego przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego na okres od 02.11.2016 r. do 25.11.2016 r.

W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali Pan Youssef Sleiman - Dyrektor Szpitala oraz inne osoby w miarę zachodzących potrzeb.

#### **Zakres kontroli.**

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. w zakresie prawidłowości gospodarowania mieniem i środkami publicznymi oraz gospodarki finansowej, w tym:

1. Ustalenia ogólne.
2. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej.
3. Plan finansowy jednostki.
4. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.
5. Ustalenia w zakresie należności i zobowiązań.
6. Sprawozdawczość.
7. Ustalenia w zakresie gospodarowania mieniem jednostki.
8. Przestrzeganie zasad udzielania zamówień publicznych.
9. Prawidłowość zatrudniania i wynagradzania pracowników.

#### **1. Ustalenia ogólne.**

Podstawy prawne legalizujące działalność jednostki:

- Statut wprowadzony uchwałą Nr XLVII/837/14 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 22 września 2014 roku w sprawie zmian w Statucie Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze nadanego uchwałą Nr XXI/366/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego, zmienionego uchwałą Nr XXV/443/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego;
- wpis do Księgi Rejestrowej Nr 000000014607 prowadzonej przez Wojewodę Kieleckiego. Ostatnia zmiana wpisu do rejestru z dn. 16.01.2015 r.
- wpis do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem KRS:0000009315. Zgodnie z odpisem z rejestru KRS z dnia 10.02.2015 r, od pierwszego wpisu do KRS dokonano 9 kolejnych wpisów w rubryce „Informacje o statucie” w związku z wprowadzonymi zmianami statutu oraz schematu organizacyjnego WSS.
- numer identyfikacyjny REGON 000296213-00025 nadany w dniu 03.12.2012 r. przez Urząd Statystyczny w Kielcach;
- numer identyfikacji podatkowej NIP 959-12-89-964 nadany w dniu 15.12.1998 roku przez Urząd Skarbowy w Kielcach.

W jednostce obowiązuje Regulamin Organizacyjny Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze pozytywnie zaopiniowany Uchwałą Nr 21/2012 Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze w dniu 18 grudnia 2012 roku. Zmiany do regulaminu wprowadzono w drodze poniższych uchwał Rady Społecznej :

- uchwałą nr 4/2013 z dnia 12 marca 2013 roku;
- uchwałą nr 8/2013 z dnia 20 maja 2013 roku;
- uchwałą nr 18/2013 z dnia 1 października 2013 roku;
- uchwałą nr 2/2014 z dnia 13 lutego 2014 roku;
- uchwałą nr 7/2014 z dnia 10 kwietnia 2014 roku;
- uchwałą nr 9/2014 z dnia 10 lipca 2014 roku
- uchwałą nr 4/2015 z dnia 05 lutego 2015 roku
- uchwałą nr 14/2015 z dnia 18 sierpnia 2015 roku
- uchwałą nr 15/2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku.

Zarządzeniem nr 92/98 Wojewody Kieleckiego z dnia 12 sierpnia 1998 roku w sprawie przekształcenia Wojewódzkiego Specjalistycznego Zespołu Opieki Zdrowotnej Gruźlicy i Chorób Płuc w Kielcach w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, zakład wpisany pod numerem 55/75 do rejestru zakładów opieki zdrowotnej, na mocy decyzji nr 44/93 Wojewody Kieleckiego z dnia 7 października 1993 roku przekształcono Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Opieki Zdrowotnej Gruźlicy i Chorób Płuc w Kielcach w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Uchwałą Nr 4/2008 Rady Społecznej Świętokrzyskiego Specjalistycznego Zespołu Opieki Zdrowotnej Gruźlicy i Chorób Płuc z 20 maja 2008 roku, zatwierdzoną Uchwałą Nr 1059/2008 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 16 lipca 2008 r., nastąpiła zmiana nazwy szpitala na Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. św. Rafała w Czerwonej Górze.

Jednostka prowadzi działalność i gospodarkę finansową w oparciu o:

- ustawę z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. 2013. 217 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330 j.t. ze zm.),

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t. ze zm.)

oraz inne, obowiązujące w zakresie prowadzonej działalności, przepisy prawa.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze, zwany dalej „Zakładem” lub WSS, jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej funkcjonującym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Celem zakładu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi oraz podejmowanie innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania i realizowanie zadań z zakresu promocji zdrowia oraz prowadzenie działalności humanitarnej na rzecz pacjentów.

W ramach Zakładu działają trzy wyodrębnione przedsiębiorstwa:

- 1) Szpital w Czerwonej Górze, ul. Czerwona Góra 10, 26-060 Chęciny
- 2) Przychodnia przy Szpitalu w Czerwonej Górze, ul. Czerwona Góra 10, 26-060 Chęciny,
- 3) Wojewódzka Przychodnia Specjalistyczna Szpitala w Czerwonej Górze, ul. Jagiellońska 72, 25-734 Kielce.

Organami WSS w Chęcinach są:

1. Dyrektor;
2. Rada Społeczna.

Rada Społeczna jest organem inicjującym i opiniodawczym Samorządu Województwa Świętokrzyskiego oraz organem doradczym Dyrektora. W skład Rady Społecznej wchodzi 5 osób. Kadencja Rady Społecznej upływa z dniem powołania nowej Rady Społecznej przez podmiot tworzący.



Sposób finansowania i gospodarkę finansową Zakładu określa ustawa o działalności leczniczej oraz ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Dyrektor zarządza, kieruje Zakładem, reprezentuje Zakład na zewnątrz odpowiadając jednoosobowo za jego działalność.

Uchwałą Nr 1354/2012 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 12 września 2012 roku został zarządzony konkurs na stanowisko Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze. Jednocześnie na czas wyłonienia w drodze konkursu Dyrektora Szpitala jego obowiązki zostały powierzone Zastępcy Dyrektora ds. Medycznych Panu Jerzemu Szebli.

W związku ze złożeniem przez Pana Jerzego Szeblę rezygnacji z funkcji p.o. Dyrektora, na mocy Uchwały Nr 1614/13 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 9 stycznia 2013 roku, do czasu wyłonienia w drodze konkursu Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze, jego obowiązki z dniem 19 stycznia 2013 roku zostały powierzone Zastępcy Kierownika Oddziału II Gruźlicy i Choroby Płuc – Panu Youssefowi Sleimanowi.

W wyniku przeprowadzonego konkursu, uchwałą Nr 1796/13 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 3 kwietnia 2013 roku, Pan Przemysław Westfal został powołany na stanowisko Kierownika Szpitala, a następnie Uchwałą Nr 1823/13 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 17 kwietnia 2013 roku Pan Przemysław Westfal został odwołany z tej funkcji.

Następnie, do czasu wyłonienia w drodze konkursu kierownika SP ZOZ, Uchwałą Nr 1924/13 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 maja 2013 roku, funkcję pełniącego obowiązki dyrektora Szpitala z dniem 29 maja 2013 r. powierzono ponownie Panu Youssefowi Sleimanowi.

Obecnie funkcję Dyrektora Szpitala pełni Pan Youssef Sleiman powołany na to stanowisko Uchwałą Nr 2145/13 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 sierpnia 2013 roku.

W kontrolowanym 2015 roku Dyrektor WSS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze wykonywał swoje zadania kierownicze i zarządzające przy pomocy Zastępcy Dyrektora ds. Administracyjno – Organizacyjnych oraz Głównego Księgowego.

## 2. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej.

**Wykaz unormowań wewnętrznych (regulaminów, instrukcji) w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. Św. Rafała w Czerwonej Górze obowiązujących w 2015 roku.**

L.p.	Nazwa regulaminu /instrukcji/	Wprowa - dzony	Podstawa prawna	Data wejścia w życie	Zmiany
1.	Zakładowy Plan Kont z wykazem kont z wykazem kont syntetycznych, stanowiących załącznik nr 1 do zarządzenia wraz z założeniami polityki rachunkowości	Zarządzenie nr 19/2015 z dnia 10.07.2015 r.	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. ( Dz. U. 2013, poz. 330 z późn. zm.  Ustawa o działalności z dnia 15 kwietnia 2011 r. (Dz.U.2015, poz. 618)	01.01.2015 r.	-
2.	Instrukcja Obiegu Dokumentów	Zarządzenie nr 19/2015 z dnia 10.07.2015 r.	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. ( Dz. U. 2013, poz. 330 z późn. zm.	01.01.2015 r.	-
3.	Instrukcja Inwentaryzacji	Zarządzenie nr 19/2015 z dnia 10.07.2015 r.	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. ( Dz. U. 2013, poz. 330 z późn. zm.	01.01.2015 r.	-
4	Instrukcja Kasowa	Zarządzenie nr 19/2015 z dnia 10.07.2015 r.	art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach	01.01.2015 r.	-

			publicznych		
5.	Ochrona danych. Archiwizacja dokumentów księgowych	Zarządzenie nr 19/2015 z dnia 10.07.2015 r.		01.01.2015 r.	-
6.	Statut Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze	Uchwała Nr XXI/366/12  Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28.06.2012 r.		28.06.2012 r.	Uchwała Nr XLVII/837/14  Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 22.09.2014
7.	Regulamin Organizacyjny Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze	Uchwała nr 21/2012 Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 18.12.2012 r.		18.12.2012 r.	1) Uchwała nr 9/2014 Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 10.07.2014 r. oraz Zarządzenie wewnętrzne nr 31/2014 z dnia 14.07.2014 r.  2) Uchwała nr 4/2015 Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 05.02.2015 r. oraz Zarządzenie wewnętrzne nr 7/2015 z dnia 05.02.2015 r.  3) Uchwała nr

					<p>14/2015 Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 18.08.2015 r. oraz Zarządzenie wewnętrzne nr 23/2015 z dnia 19.08.2015 r.</p> <p>4) Uchwała nr 15/2015 Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 30.12.2015 r. oraz Zarządzenie wewnętrzne nr 39/2015 z dnia 31.12.2015 r.</p>
8.	Regulamin Pracy Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze	Zarządzenie nr 30/2008 z dnia 12.11.2008r.	Ustawa z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 1998r. nr 21, poz. 94 z późn. zm)	01.12.2008r.	<p>Zarządzenie nr 11/2010 z dnia 21.06.2010r. na podstawie § 37 ust. 3 wprowadzono odrębne godziny czasu pracy dla pielęgniarek mających obowiązek zdania dyżuru – uchylone Zarządzeniem nr 17/2010</p> <p>Zarządzenie nr 17/2010z dnia 21.07.2010r. na podstawie § 37 ust. 3 wprowadzono odrębne godziny czasu pracy dla pielęgniarek mających obowiązek zdania</p>

					<p>dyżuru – uchylone Zarządzeniem nr 26/2016</p> <p>Zarządzenie nr 31/2011 z dnia 014r. 30.11.2011r. zmienia się treść § 47 ust. 4 Regulaminu Pracy – dotyczy oceny ryzyka zawodowego</p> <p>Zarządzenie nr 26/2014 z dnia 03.06.2014r. zmienia się treść § 33 ust. 4 Regulaminu Pracy – uchylone Zarządzeniem nr 27/2014</p> <p>Zarządzenie nr 27/2014 z dnia 10.06.2014r. – uchylone Zarządzenia 26/2014</p> <p>Zarządzenie nr 28/2014 z dnia 16.06. 2014. zmienia się treść § 33 ust. 4 Regulaminu Pracy</p>
9.	Regulamin Wynagradzania Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze	Zarządzenie nr 30/2008 z dnia 12.11.2008r.	Ustawa z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 1998r. nr 21, poz. 94 z późn. zm.)	01.12.2008r.	<p>Zarządzenie nr 32/2011 z dnia 21.12.2011r. zmienia się treść § 17 Regulaminu Wynagradzania – uchylone Zarządzeniem nr 14/2013</p> <p>Zarządzenie nr 14/2013z dnia 07.03.2013r.</p>

					zmienia się treść § 17 Regulaminu Wynagradzania  Zarządzenie nr 16/2014 z dnia 28.02.2014r. . zmienia się treść § 17 Regulaminu Wynagradzania
10.	Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze	Zarządzenie nr 30/2008 z dnia 12.11.2008r.	Ustawa z 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych Dz. U. nr 70, poz. 335 z 1996r. ze zmianami	01.12.2008r.	Zarządzenie nr 30/2008 dyrektora jednostki z dnia 12.11.2008 r.

Jednostka nie posiada instrukcji kancelaryjnej z podanym zakresem podmiotowym przykładowo zawierającym:

- Określenie systemu kancelaryjnego oraz zdefiniowanie jednolitego rzeczowego wykazu akt.
- Ustalenie podziału czynności kancelaryjnych i obiegu dokumentacji.
- Zasady przyjmowania, otwierania i sprawdzania przesyłek.
- Obowiązki w zakresie przeglądania i przydzielania przesyłek.
- Zasady rejestrowania spraw i znakowania akt oraz zakładania i prowadzenia teczek aktowych.
- Formy załatwiania spraw.
- Zasady sporządzania odpisów i uwierzytelnionych kopii dokumentacji.
- Zasady podpisywania pism.
- Ustalenia dotyczące wysyłania pism.
- Zasady przechowywania dokumentacji w komórkach organizacyjnych.
- Zasady przekazywania akt spraw zakończonych do archiwum zakładowego/składnicy akt.
- Ustalenia dotyczące wykorzystania narzędzi informatycznych w czynnościach kancelaryjnych.

- Obowiązki w zakresie postępowania z dokumentacją w przypadku reorganizacji lub likwidacji jednostki lub jej komórki organizacyjnej.

Instrukcja ta winna określać szczegółowe zasady i tryb wykonywania czynności kancelaryjnych w jednostce oraz regulować postępowanie w tym zakresie z wszelką dokumentacją (jeżeli przepisy szczególne nie stanowią inaczej) niezależnie od techniki jej wytworzenia, postaci fizycznej oraz informacji w niej zawartych, począwszy od wpływu lub powstania dokumentacji wewnątrz jednostki do momentu jej uznania za część dokumentacji w archiwum zakładowym lub składnicy akt.

Natomiast wprowadzona jest (Zarządzeniem nr 51 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 23.12.2014 r.) instrukcja obiegu i kontroli dokumentów. W treści tej instrukcji występują zapisy dotyczące spraw finansowych, są one zapisane w innej instrukcji jaką jest instrukcja obiegu dokumentów księgowych. Stwierdza się, że zapisy związane z zasadami (polityką) rachunkowości winny być ujęte w jednej normie wewnętrznej.

W jednostce wprowadzony jest (Zarządzeniem nr 52 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 23.12.2014 r.) regulamin kontroli zarządczej. Jednostka nie przyjęła w formie pisemnej zasad dokonywania odpisów amortyzacyjnych (zapis o obowiązku wprowadzenia tej dokumentacji jednostka zapisała w zasadach (polityce rachunkowości w zakładowym planie kont dla konta 407 „amortyzacja”). Nie została określona metoda amortyzacji składników majątku (liniowa, degresywna). Nie podano pełnej podstawy prawnej w przypadku przyjęcia stawek w oparciu o przepisy podatkowe. W zakresie szczegółowych zasad prowadzenia ewidencji obrotu gotówkowego środkami pieniężnymi Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych powinny być zapisane np. w Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentacji dowodów finansowo-księgowych oraz zakładowego planu kont.

### **Instrukcja obiegu dokumentów księgowych.**

Jest ona załącznikiem nr 2 do Zarządzenia Nr 19 /2015 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej W instrukcji tej zamiast używać nazwy „dowód księgowy” zastępuje się go nazwą „dokument księgowy”. W instrukcji tej brak precyzyjnego opisu obiegu dowodów księgowych. Zapis nie precyzuje drogi i czasu obiegu



dowodu księgowego. Brak wszystkich danych dotyczących obiegu i kontroli dowodów księgowych, które powinny zawierać przynajmniej następujące ustalenia:

1. Nazwa dokumentu (Symbol, kategoria akt. archiwizacji).
2. Dokument sporządza (lub przyjmuje wpływający) i podpisuje uznając za prawidłowo sporządzony (stanowisko ilość egzemplarzy, data sporządzenia, data przekazania).
3. Kontrola merytoryczna (komórka, data sprawdzenia; data przekazania).
4. Kontrola formalno-rachunkowa (komórka, data sprawdzenia; data przekazania).
5. Dokument zatwierdza.
6. Miejsce przeznaczenia dowodu (komórka, nr egzemplarza).

Jednostka posiada kolejną Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo Księgowych o symbolu I-02-/Kp-19/a/bk obowiązująca od 28.04.2009 r wersja 1.( kserokopia dołączona do dokumentacji), w której podane są ww. dane bez wskazanego miejsca przeznaczenia i przechowywania dowodu. Trzy zbiory instrukcji w tej samej sprawie.

Jednostka przedstawiła kontrolującemu dokument obrazujący zasady przechowywania i wydawania asortymentu z magazynu medyczno – gospodarczego o symbolu Nr D-01/KP16 Wydanie 3 obowiązujące od dnia 01.03.2012 oraz kartę procesu o tytule „Magazynowanie” o symbolu KP/16 obowiązującą od 09.03/2009 wersja 2.

*Dokumentacja dowodowa od strony 1. do strony124.*

*Dokumentacja dowodowa od strony 452 . do strony 477.*

#### **Nieprawidłowości i uchybienia:**

Potrzeba opracowania instrukcji kancelaryjnej oraz jednolitej instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych.

#### **Ocena skontrolowanej działalności.**

Pozytywna z uchybieniami.

#### **Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień:**

Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze,  
Główny Księgowy Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze.

### **3. Plan finansowy jednostki.**

#### **Podstawa prawna:**

- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2011 r. nr 112, poz. 654 z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U, nr 157 poz. 1240 z późn. zm.)
- Statut Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze Uchwała Nr XXI/366/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego zmienionego uchwałą Nr XXV/443/12 i Uchwałą Nr XLVII/837/14 z dnia 22 września 2014 roku (załącznik do Uchwały Nr XLVII/837/14 z dnia 22 września 2014 roku, Rozdział IV Gospodarka finansowa.).

#### **Opis stanu faktycznego.**

Zgodnie z art. 53 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2011 r. nr 112, poz. 654 z późn. zm.) podstawą gospodarki samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest plan finansowy ustalany przez kierownika.

Plan finansowy w tym plan inwestycyjny winien być zgodnie z art. 48 ust. 2 pkt.2 lit. a (Dz. U Nr 112, poz. 654) i statutem Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze § 13 pkt. 2) litera a i b zaopiniowany przez Radę Społeczną Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze.

Plan finansowy sporządzany na 2015 rok skierowany został w dniu 27.04.2015 roku przez Dyrektora jednostki do Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze w celu jego zaopiniowania. Rada Społeczna Uchwałą nr 6/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 roku dokonała pozytywnego zaopiniowania planu finansowego oraz planu inwestycyjnego na 2015 rok. Oba plany stanowią załączniki do niniejsze uchwały.

Omówienie wykonania wyniku finansowego za okres 11 miesięcy 2015 roku dyrekcja jednostki przedstawiła w trakcie obrad Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze w dniu 30.12.2015 roku. Realizacja planu finansowego jednostki za 2015 rok przedstawiono w poniższej tabeli.

L.p	Nazwa	plan na 2015 rok	wykonanie IV kw. 2015r	wykonanie planu w %
I	<b>WYNAGRODZENIA BRUTTO + UMOWY-ZLECENIA</b>	<b>24 290 605,00</b>	<b>24 771 204,92</b>	<b>101,98%</b>
II	<b>MATERIAŁY</b>	<b>13 110 000,00</b>	<b>12 968 125,53</b>	<b>98,92%</b>
1	Leki	3 600 000,00	3 782 022,25	105,06%
2	Krew i materiały krwio pochodne	320 000,00	288 588,17	90,18%
3	Materiały opatrunkowe i szewne	350 000,00	306 846,55	87,67%
4	Odczynniki/testy/kontrasty	1 200 000,00	1 322 842,17	110,24%
5	Sprzęt jednorazowy- podstawowy	1 050 000,00	1 068 918,81	101,80%
6	Sprzęt jednorazowy- specjalistyczny	1 850 000,00	1 841 000,16	99,51%
7	Odzież i inne materiały jednorazowe	465 000,00	489 800,19	105,33%
8	Pozostałe materiały	368 000,00	378 721,67	102,91%
9	Wyposażenie: meble, pościel, sprzęt komputerowy	121 000,00	193 509,52	159,93%
10	Aparatura i sprzęt medyczny, materiały do napraw	100 000,00	60 939,43	60,94%
11	Wkład własny na realizację projektu: "Zakup aparatury naukowo – badawczej na potrzeby Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze celem podniesienia jakości placówki w zakresie działalności badawczej" w ramach działania 2.1 "Rozwój innowacji, działalności dydaktycznej i badawczej szkół wyższych oraz placówek sektora "Badania i Rozwój" Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013"	0,00	0,00	0%
12	PFRON wkład własny na zakup aparatury medycznej	153 000,00	0,00	0,00%
13	Etylina i akcesoria - samochód służbowy	15 000,00	9 752,37	65,02%
14	Tlen medyczny	315 000,00	269 561,36	85,58%
15	Olej opałowy - Kotłownia	1 703 000,00	959 287,28	56,33%
16	Materiały techniczne	100 000,00	123 424,70	123,42%
17	Materiały ortopedyczne	1 400 000,00	1 872 910,90	133,78%

III	<b>ENERGIA ELEKTRYCZNA, CIEPLNA, GAZ, WODA</b>	<b>928 900,00</b>	<b>1 107 222,62</b>	<b>119,20%</b>
IV	<b>USŁUGI OBCE</b>	<b>10 399 169,00</b>	<b>11 062 444,22</b>	<b>106,38%</b>
1	Konserwacja, naprawa i serwis sprzętu medycznego	669 000,00	870 149,43	130,07%
2	Konserwacja, naprawa i serwis sprzętu komputerowego	169 000,00	7 069,46	4,18%
3	Konserwacja, naprawa i serwis sprzętu pozostałego	165 000,00	191 087,75	115,81%
4	Remonty i roboty budowlane	192 000,00	184 287,53	95,98%
5	Wkład własny robót budowlanych dotyczących obiektów służących rehabilitacji, w związku z potrzebami osób niepełnosprawnych ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na realizację zadań: 1. Dostosowanie pomieszczeń i ciągów komunikacyjnych Wojewódzkiego Szpital Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze do potrzeb osób niepełnosprawnych. 2. Utworzenie łazienki dla niepełnosprawnych w Wojewódzkiej Przychodni Specjalistycznej Szpitala w Czerwonej Górze	0,00	0,00	0,00%
6	Wkład własny realizacji projektu unijnego 2007-2013 "Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Starachowicach - etap II i Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze	46 141,00	0,00	0,00%
7	Obsługa stała	0,00	0,00	0,00%
8	Transport sanitarny	240 000,00	248 762,17	103,65%
9	Opłaty pocztowe/telekomunikacyjne/Internet	47 000,00	59 618,25	126,85%
10	Odbiór odpadów komunalnych/niebezpiecznych	250 000,00	299 439,97	119,78%

11	Dezynfekcja/deratyzacja/sterylizacja	5 000,00	5 020,96	100,42%
12	Usługi bankowe	5 200,00	4 820,00	92,69%
13	Badania wykonywane przez jednostki zewnętrzne	458 500,00	625 669,10	136,46%
14	Usługi serwis. Programu Komputer Land/nadzór autor. Info Medica	30 000,00	179 000,39	596,67%
15	Pranie bielizny	322 000,00	349 622,42	108,58%
16	Za ścieki	147 500,00	116 924,50	79,27%
17	Obsługa kotłowni	225 828,00	229 272,00	101,53%
18	Sprzątanie ZOZ-u	2 000 000,00	1 983 437,42	99,17%
19	Wyżywienie chorych	925 000,00	979 803,61	105,92%
20	Dyżury lekarskie	1 500 000,00	1 620 886,04	108,06%
21	Świadczenie usług medycznych	2 250 000,00	2 197 895,53	97,68%
22	Badania polisomnograficzne/bezdechu sennego	88 000,00	31 240,00	35,50%
23	Domowa wentylacja/wizyty fizjoterapeutyczne, opieka lekarska, pielęgnarska	18 000,00	97 705,64	542,81%
	Wykonywanie badań endoskopowych	0,00	65 105,26	
24	Porady WPP	184 000,00	189 681,18	103,09%
25	Opłata za dzierż. aparatów medycznych	145 000,00	144 789,03	99,85%
26	Usługi pozostałe	317 000,00	381 156,58	120,24%
<b>V</b>	<b>ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW</b>	<b>5 014 750,00</b>	<b>5 051 832,69</b>	<b>100,74%</b>
<b>VI</b>	<b>PODATKI I OPŁATY</b>	<b>485 100,00</b>	<b>560 892,84</b>	<b>115,62%</b>
<b>VI I</b>	<b>AMORTYZACJA</b>	<b>6 760 000,00</b>	<b>6 149 650,00</b>	<b>90,97%</b>
<b>VI II</b>	<b>POZOSTAŁE KOSZTY</b>	<b>495 867,00</b>	<b>499 795,06</b>	<b>100,79%</b>
<b>IX</b>	<b>RAZEM KOSZTY RODZAJOWE (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII)</b>	<b>61 484 391,00</b>	<b>62 171 167,88</b>	<b>101,12%</b>
1	Koszty własny pozostałej sprzedaży i usług	301 005,00	280 384,74	93,15%
2	Koszty finansowe	1 062 728,00	1 338 225,00	125,92%
3	Pozostałe koszty operacyjne	480 570,00	2 071 390,10	431,03%
4	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	
<b>X</b>	<b>RAZEM KOSZTY (IX+1+2+3+4)</b>	<b>63 328 694,00</b>	<b>65 861 167,72</b>	<b>104,00%</b>



	<b>PRZYCHODY</b>	<b>64 083 484,00</b>	<b>70 498 582,21</b>	<b>110,01%</b>
1	Sprzedaż podstawowa	56 788 410,00	62 640 839,59	110,31%
2	Sprzedaż pozostałych usług Szpital	759 961,00	723 374,70	95,19%
3	Sprzedaż pozostałych usług WPP	522 115,00	524 768,04	100,51%
4	Sprzedaż materiałów	10 000,00	38 315,71	383,16%
5	Przychody finansowe	31 000,00	154 775,46	499,28%
6	Pozostałe przychody operacyjne	5 742 858,00	6 172 730,49	107,49%
7	Pozostałe przychody -sprzedaż Szpital	43 430,00	35 383,20	81,47%
8	Pozostałe przychody sprzedaż WPP	185 710,00	208 395,02	112,22%
9	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	
	<b>WYNIK FINANSOWY</b>			
	Przychody	64 083 484,00	70 498 582,21	110,01%
	Koszty	63 328 694,00	65 861 167,72	104,00%
	Wynik finansowy bez nadwykonań	754 790,00	4 637 414,49	614,40%
	Nadwykonania	3 000 000,00	0,00	0,00%
	Wynik finansowy z nadwykonaniami	3 754 790,00	0,00	0,00%
	Podatek dochodowy	0,00	89 110,00	
	Wynik finansowy netto	3 754 790,00	4 548 304,49	121,13%

Omówienie i podjęcie uchwały w sprawie zaopiniowania sprawozdania finansowego za 2015 rok nastąpiło w dniu 14 kwietnia 2016 roku ( Uchwała Nr 1/2016 Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze). Podstawą gospodarki finansowej sp zoz jest - zgodnie z zapisami art. 53 ww. ustawy - plan finansowy ustalany przez kierownika. Jednocześnie należy zauważyć, że sp zoz zaliczane są do jednostek sektora finansów publicznych. Wynika to z regulacji określonych w art. 9 pkt. 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.). Zatem zobowiązane są one do przestrzegania zasad określonych w tej ustawie, w tym m.in. określonych w art. 30, 31 i 265, tj. w zakresie sporządzania planów finansowych i sprawozdania z wykonania tych planów. Jednostki sektora finansów publicznych wyodrębniają w planach finansowych między innymi: stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku, oraz stan środków pieniężnych na początek i koniec roku.

**Obowiązkowe elementy planu finansowego**

- 1) przychody z prowadzonej działalności;
- 2) dotacje z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego;
- 3) koszty, w tym:
  - a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
  - b) płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań,
  - c) zakup towarów i usług;
- 4) środki na wydatki majątkowe;
- 5) środki przyznane innym podmiotom;
- 6) stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku;
- 7) stan środków pieniężnych na początek i koniec roku (art. 31 ustawy o finansach publicznych).

***Dokumentacja dowodowa od strony 125 do strony 165.***

**Nieprawidłowości i uchybienia:**

Zgodnie przyjętymi zapisami w Regulaminie kontroli zarządczej (Zarządzenie nr 52/2014 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze Rozdział C. Mechanizmy kontroli) wnosi się o przyjęcie procedury dotyczącej opracowania, przyjęcia i realizowania planu finansowego.

**Ocena skontrolowanej działalności.**

Ocena pozytywna z uwagami.

**Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień:**

Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze,  
Główny Księgowy Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze.



#### **4. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.**

##### **Podstawa prawna.**

- Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2009 Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku Prawo bankowe Dz. U. 2015 r, poz. 128 z późn. zm.)
- Ustawa z dnia 4 marca 1994 roku o Zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. j. Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.)
- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Narodowym Banku polskim (Dz. U. z 2013 poz. 908 z późn. zm.).
- Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 września 2010 roku w sprawie wymagań jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. 2010, Nr 166 poz. 1128).
- Zarządzenie Nr 19/2015 Dyrektora w sprawie w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjęcia zasad rachunkowości załącznik nr 4 do zarządzenia instrukcja kasowa.
- Zarządzenie Nr 19/2015 Dyrektora w sprawie zasad rachunkowości w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjęcia zasad rachunkowości, załącznik nr 2 do zarządzenia instrukcja obiegu dowodów księgowych. (winno być dowodów księgowych).

##### **4.1. Obrót gotówkowy.**

##### **Opis stanu faktycznego.**

W Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. Św. Rafała w Czerwonej Górze w okresie objętym kontrolą obowiązywała instrukcja kasowa będąca załącznikiem nr 4 do zarządzenia NR 19 /2015 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 10 lipca 2015 roku w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjęcia zasad rachunkowości. Stwierdza się, że pomieszczenie kasy znajduje się w budynku administracyjnym jednostki a punkt kasowy w budynku będącym siedzibą Wojewódzkiej Przychodni Specjalistycznej Szpitala w Czerwonej Górze z siedzibą w Kielcach.

Ustalono kwotę pogotowia kasowego w wysokości 7000 zł.

Instrukcja nie zawiera opisu (słownika) znaczenia skrótów (występuje skrót „WSS” bez jego definicji).

W § 7 pkt 7 ww. instrukcji widnieje zapis o przekazaniu raportu kasowego do Działu Księgowości. Stwierdza się, że w jednostce wg stanu na okres poddany kontroli nie występuje taka komórka a nowa ma nazwę Sekcja Finansowo - Księgowa. W jednostce dokumentuje się w formie papierowej spisując protokoły z przekazania kasy oraz kontroli stanu środków pieniężnych w kasie.

### **Kasy fiskalne rejestrujące.**

#### **Lista kontrolna**

<b>Przedmiot badania: ewidencja prowadzona przez kasy rejestrujące w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. Św. Rafała w Czerwonej Górze.</b>			
Sporządził tabelę : K. Majcherczyk			
Wypełnił: Emilia Jaworska.			
<b>Lp.</b>	<b>Treść pytania.</b>	<b>Odpowiedź.</b>  <b>Ksero dokumentacji dowodowej.</b>	<b>Uwagi</b>
1.	Kiedy wprowadzono w jednostce ewidencję sprzedaży za pomocą kas rejestracyjnych?	1999 rok pierwsza kasa  2013 aktualne kasy	
2.	Kto był sprzedawcą kas rejestrujących? (dołączyć ksero faktury).	P.P.H.U. NOMA-SYSTEM  Ul. Planty 4,  25-508 Kielce	Zał. 1 i 2
3.	Czy kasy były objęte potwierdzeniem przez Prezesa Głównego Urzędu Miar?	Tak	Zał. 3
4.	W jakich punktach w jednostce dokonywana jest sprzedaż ewidencjonowana przez kasy	1. Kasa Szpitala –Chęciny ul. Czerwona Góra 10	

	rejestrujące?	2. Rejestracja – Przychodnia Kielce ul. Jagiellońska 72	
5.	Czy przed przystąpieniem do prowadzenia ewidencji nastąpiło zawiadomienie do Naczelnika właściwego Urzędu Skarbowego o wprowadzenie kas rejestrujących?	Tak  Zgłoszenie złożone przez serwis (NOMA-SYSTEM)  -maj 2013	Zał. 4,5
6.	Czy przed rozpoczęciem ewidencji na nowo zakupionych kasach nastąpiła i przez kogo dokonana fiskalizacja kas?	Tak  przez NOMA-SYSTEM  Ul. Planty 4,  25-508 Kielce	Zał. 6
7.	Czy kasy rejestrujące posiadają książki kasy ?	tak	
8.	Czy mają w dokumentacji dołączony wykonany przez serwisanta raport fiskalny?	tak	Zał. 7
9.	W jakim terminie po dokonaniu fiskalizacji nastąpiło zgłoszenie kas rejestrujących do właściwego naczelnika Urzędu Skarbowego w celu otrzymania numeru ewidencyjnego kasy?	Fiskalizacja 26.04 .2013  Zgłoszenie złożone przez serwis -maj 2013  Decyzja Naczelnik ŚUS w Kielcach z dnia 03.06.2013	Zał. 4,5, 8 i 9
10.	Czy numery ewidencyjne zostały naniesione trwale na obudowę kasy i wpisane do książki kasy?	Tak	Zał. 8,i 9
11.	Czy zostały wyznaczone osoby do ewidencji pobranej gotówki?	Tak  Księgowa Kasjer	
12.	Czy dokonano przeszkolenia osób	Tak	Brak dokumentacji

	dokonujących poboru i ewidencji środków pieniężnych za pomocą posiadanych kas rejestrujących w zakresie obsługi tych kas?		papierowej.
13.	Czy jest opracowany wykaz i obieg dokumentów sporządzanych przez kasy rejestrujące?	Instrukcja Kasowa	Uwaga kontrolującego. Brak pełnego opisu w tym zakresie.
14.	Czy na wydrukowanym paragonie widnieje numer kasy i oznaczenie kasjera przy więcej niż jednym stanowisku kasowym?	Na paragonie znajduje się adres kasy : - Chęciny, ul. Czerwona Góra 10 - Kielce, ul. Jagiellońska 72	
15.	Czy były dokonywane naprawy serwisy kas rejestrujących?	Tak  Protokoły wykonania przeglądu okresowego za 2015 rok w załączeniu	Zał. 10 i 11
16.	Czy w badanym okresie roku 2015 nastąpiły oczywiste pomyłki, zwroty i reklamacje, jeżeli tak czy zostały one prawidłowo zaewidencjonowane?	Tak  Rejestr korekt kasy fiskalnej	
17.	Jak wygląda obieg dobowych raportów sporządzonych przez kasy rejestrujące?	Raporty dobowe drukowane są na koniec każdego dnia roboczego i ujmowane w ewidencji księgowej zgodnie z Instrukcją Kasową.	Uwaga kontrolującego. Brak pełnego zapisu regulującego obieg raportów sporządzanych przez kasy rejestrujące krok po kroku.
18.	Czy ustalony został sposób i termin przekazywania utargu w tym:	x	x
	a/ po zakończeniu pracy	Zgodnie z Instrukcją Kasową	Brak dokładnego opisu

	w danym dniu (doby)	utargi są przechowywane w sejfach.	w przedstawionej instrukcji kasowej.
	b/ w układzie zmianowym w czasie doby	-	
	c/ w innych przypadkach losowych	Zgodnie z Instrukcją Kasową	Brak dokładnego opisu w przedstawionej instrukcji kasowej.
19.	Czy w jednostce przewidziano posiadanie rezerwowej kasy rejestrującej( w przypadku awarii )?	Ze względu na niski obrót gotówkowy w jednostce nie przewidziano posiadanie kasy fiskalnej rezerwowej.	Jak rozwiązano problem przyjęcia gotówki przeznaczonej do przyjęcia przez rejestrację jej pomocy kasy rejestrującej Gdy jest nieczynna kasa rejestrująca?
20.	Jak przechowywana jest dokumentacja dotycząca kas rejestrujących?	W zabezpieczonym pomieszczeniu w sejfie	Brak opisu
21.	Jaki jest obieg dowodów księgowych (kasowych) dokumentujących ewidencję utargu przez kasy rejestrujące?	Raport dzienny fiskalny oraz KP. Oryginały KP dołączone są do raportów kasowych , 1 kopia pozostaje w kasie , druga kopia podpinana jest do faktury , trzecia kopia dostaje wpłacający. (zgodnie z Instrukcją Kasową)	
22.	Czy zakupione kasy są o zasilaniu sieciowo – akumulatorowym?	Tak, posiadają takie zasilanie.	
23.	Kto sporządza raporty dobowe z kasy rejestrującej?	Księgowa - kasjer	
24.	Czy kasa drukuje :		

	a/ oryginały i kopie paragonów dla każdej sprzedaży?	Wydruk oryginału paragonu, kopia w zapisie elektronicznym kasy fiskalnej.	
	b/ raporty dobowe i okresowe	Tak drukuje	
	c/ czy drukuje faktury VAT	Nie drukuje	
25.	Czy raporty miesięczne są sporządzane w ostatnim dniu miesiąca nie później jednak niż przed rozpoczęciem sprzedaży w następnym miesiącu?	Na początku następnego miesiąca	Brak dokładnego opisu.
26.	Czy jest ustalone pogotowie kasowe dla kas rejestrujących?	Tak do kwoty 7000,- zł.	Jest dla kasy głównej
27.	Jak zostały ustalone termin i sposób przekazania utargu dobowego z kas rejestrujących?	Z Przychodni pieniądze przywożone są przez upoważnionego pracownika, lub kasjera raz w tygodniu – (Instrukcja kasowa). W szpitalu przechowywane są w sejfie.	Uwagi kontrolującego. Brak dokładnego opisu.
28.	Jak jest przechowywana i zabezpieczona gotówka (utarg dobowy) pobrany i zaewidencjonowany przez kasy rejestrujące?	Utarg przechowywany jest w sejfie w zabezpieczonym pomieszczeniu.	
29.	Czy i przez kogo dokonywana jest kontrola zgodności ewidencji sporządzanej przez kasy rejestrujące ze stanem utargu w okresie dobowym i miesięcznym?	Codziennie kasjer sprawdza zgodność gotówki w kasie z raportem kasowym.  Raz na kwartał przeprowadzana jest niezapowiedziana kontrola gotówki w kasie przez pracowników wyznaczonych	

		i upoważnionych przez Głównego Księgowego lub Koordynatora Sekcji Finansowo-Księgowej (Instrukcja Kasowa)	
30.	Wykaz pracowników obsługujących kasy rejestrujące w poszczególnych punktach sprzedaży w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. Św. Rafała w Czerwonej Górze.	Szpital: Agata Ślusarczyk  Sylwia Śliwa (zastępstwo)  Wioletta Król (zastępstwo)  Przychodnia: Jolanta Stępień, Zofia Zawadzka,	
Sporządził/a: Emilia Jaworska.			

Zakładowy plan kont jednostki będący załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 19/2015 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjęcia zasad rachunkowości zawiera we wprowadzonym planie kont (zał. Nr 1 do ww. zarządzenia) zapis na stronie 12 dotyczący konta kasa, który brzmi „Konto 100 „ Kasa. W zestawieniu obrotów i sald kont syntetycznych na koniec roku obrotowego 2015 zapis ten brzmi tak samo jak w zakładowym planie kont jednostki, natomiast zapis w zestawieniu obrotów i sald na koniec roku obrotowego 2015 ten jest następujący „100 – 1 Kasa – działalność podstawowa. Jednostka nie prowadzi analityki dla ewidencji utargu z będących w jednostce kas rejestracyjnych. Wszystkie obroty kasowe ujmowane są na jednym koncie syntetycznym opisanym powyżej. W zestawieniu obrotów i sald na koniec roku obrotowego 2015 na koncie „100- Kasa” wykazano stan gotówki w kasie w kwocie 3 970,19 zł. Stan ten jest zgodny z przeprowadzoną na koniec roku inwentaryzacją środków pieniężnych, co dokumentuje protokół Nr 1/2015 z inwentaryzacji gotówki w kasie jednostki. Brak zapisu o przeprowadzonej inwentaryzacji w kasach fiskalnych. Ewidencja rejestracji utargu za pomocą kasy rejestracyjnej odbywa się w jednym przypadku poza siedzibą jednostki. Jest to Wojewódzka Przychodnia Specjalistyczna Szpitala w Czerwonej Górze ul. Jagiellońska 72 w Kielcach.

Brak unormowań dotyczących sposobu transportu gotówki i dowodów kasowych z kasy rejestrującej znajdującej się w Wojewódzkiej Przychodni Specjalistycznej Szpitala w Czerwonej Górze z siedzibą ul. Jagiellońska 72 w Kielcach (kwitowanie odbioru



i przekazania gotówki i dowodów kasowych przez osobę upoważnioną do dokonywania transportu gotówki lub osoby prowadzącej kasę). Nie dokonano opisu formy wypłacania gotówki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

***Dokumentacja dowodowa od strony 166 do strony 231.***

**Nieprawidłowości i uchybienia:**

Stwierdza się uchybienia w przyjętym zakładowym planie kont – opisano powyżej, oraz brak pełnych czytelnych uregulowań dla obrotu środkami pieniężnymi (gotówką) ewidencjonowaną przez kasy rejestrujące – opisano powyżej.

**Ocena skontrolowanej działalności.**

Pozytywna z uchybieniami.

**Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień:**

Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze  
Główny Księgowy Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze.

**4.2. Obrót bezgotówkowy.**

**Obrót bezgotówkowy.**

**Lista kontrolna dotycząca obrotu bezgotówkowego prowadzonego przez Bank Gospodarstwa Krajowego**

L.p.	Wyszczególnienie zadania - czynności	Opis dokumentujący wykonanie oraz podanie nazwy dokumentacji regulującej wykonanie zadania czynności.
1.	Kiedy została zawarta umowa/y rachunku bankowego?	13.08.2012 do 13.08.2015r 14.08.2015 do 12.08.2016r Pozostałe- r -ki bankowe pomocnicze na czas realizacji i zakończenia zadania inwestycyjnego.

2.	Kto w imieniu Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze zawarł umowę rachunku bankowego?	Dyrektor [REDACTED] Z-ca Dyrektora ds. Administracyjno-Organizacyjnych – [REDACTED] [REDACTED]
3.	Czy była dokonywana zmiana osób upoważnionych do dokonywania dyspozycji środkami pieniężnymi na rachunku bankowym oraz zmiana wzorów podpisów tych osób?	TAK
4.	Jakie rachunki zostały utworzone i prowadzone przez bank (rodzaj rachunku, waluta, nr rachunku bankowego, rachunek otwarty na czas ....., przeznaczenie rachunku w przypadku rachunku pomocniczego?	1 Rachunek pomocniczy – Zakup aparatury naukowo-badawczej na potrzeby WSS im.św. Rafała w Czerwonej Górze celem podniesienia jakości placówki w zakresie działalności badawczej.  3 Rachunek pomocniczy - „e” zdrowie w Województwie Świętokrzyskim.
5.	Czy posiadacz rachunku w trakcie obowiązywania umowy składał wnioski o otwarcie kolejnych rachunków rozliczeniowych i czy otrzymał pisemne potwierdzenie numerów otwartych rachunków rozliczeniowych oraz wysokości stopy oprocentowania środków pieniężnych na rachunkach w dniu ich otwarcia?	TAK  Rachunek pomocniczy- Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Starachowicach etap II Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała  Otrzymał pisemne potwierdzenie o numerze rachunku. Konto nie oprocentowane ze względu na zadanie ze środków unijnych.
6.	Czy były składane deklaracje wniesienia lokat terminowych, jeżeli tak to czy Posiadacz rachunku otrzymał pisemne potwierdzenie przez Bank otwarcia lokaty terminowej?	Komunikat na stronie internetowej Banku  Lokaty terminowe Szpital Zakłada poprzez bankowość internetową na podstawie wniosku elektronicznego. Potwierdzenie (Raport utworzonej lokaty) otrzymujemy również drogą elektroniczną.

7.	Czy w przypadku oprocentowania rachunku rozliczeniowego wyższego od 0%, były naliczane odsetki w walucie rachunku od dnia powstania salda lub jego zmiany do dnia poprzedzającego zmianę lub likwidację salda?	TAK
8.	Czy w przypadku jeżeli środki pieniężne były zgromadzone na rachunku lokat terminowych naliczono odsetki od środków pieniężnych poczynając od dnia wpływu tych środków na rachunek lokaty do dnia upływu czasu umownego lub dnia poprzedzającego likwidację lokaty, czy zostały dopisane do rachunku zgodnie ze złożoną przez Posiadacza rachunku dyspozycją?	TAK
9.	Czy Bank w czasie trwania umowy dokonał zmiany wysokości oprocentowania środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych rozliczeniowych oraz rachunkach lokat terminowych bez konieczności wypowiedzania umowy?  Jeżeli tak to jak została podana wiadomość o obowiązującej wysokości stopy procentowej?	Komunikat na stronie internetowej Banku.  <i>Uwagi kontrolującego: Brak pełnego opisu czy była zmiana oprocentowania.</i>
10.	W jakiej formie były prowadzone rozliczenia gotówkowe na podstawie jakiej dokumentacji:	
	- czek gotówkowy,	TAK
	- karty płatniczej wydanej do rachunku rozliczeniowego,	NIE
	- dyspozycji wpłaty/wypłaty	NIE
	- inne (wymienić jakie)	NIE
11.	W jakiej formie były prowadzone rozliczenia bezgotówkowe na podstawie	

	jakiej dokumentacji:	
	czeku rozrachunkowego,	NIE
	- polecenia przelewu,	TAK
	- polecenia zapłaty,	NIE
	- karty płatniczej wydanej do rachunku rozliczeniowego.	NIE
	- inne (wymienić jakie)	NIE
12.	Czy czynności związane z prowadzeniem rachunku bankowego, nie realizowane w systemie elektronicznym będą wykonywane przez Bank i w jakim miejscu.	NIE
13.	Czy wystąpiły odmowy wykonania dyspozycji przez Bank, jeżeli tak to w jakim przypadku?	NIE
14.	Czy wystąpiły przypadki niezrealizowania przez Bank w ustalonym terminie otrzymanej od Posiadacza rachunku dyspozycji ?	NIE
15.	Czy za czynności bankowe związane z prowadzeniem rachunków bankowych Bank pobiera prowizję i opłaty ?	TAK
16.	Czy wystąpiły w okresie trwania umowy zmiany wysokości lub wprowadzenie nowych prowizji i opłat, jeżeli tak to jakie?	NIE
17.	Jak następowało przekazywanie informacji o zmianach stanu rachunku bankowego i ustalenie salda ustalone pomiędzy Bankiem a posiadaczem rachunku?	Wyciągi Bankowe- codziennie gdy wystąpiła operacja gospodarcza.  Na koniec roku obrotowego potwierdzenie salda.
18.	Czas na jaki została zawarta umowa ?	I-wsza -3lata  II-ga -1 rok  Pozostałe rki bankowe pomocnicze na czas realizacji i zakończenia zadania inwestycyjnego.

19.	Sposób wypowiedzenia umowy rachunku bankowego.	Wygaśnięcie umowy.
20.	Jeżeli umowa została wypowiedziana opisać z podaniem dokumentów na podstawie, których dokonano rozwiązania umowy.	Nie została wypowiedziana.
21.	Czy wystąpiły sprawy sporne wynikające z zawartej umowy?	NIE
22.	Czy okresie od dnia 01 stycznia 2015 r. jednostka gromadziła środki pieniężne w innych bankach bądź podobnych instytucjach (jeżeli tak wymienić w jakich)?	Szpital przekazuje raty kredytu wraz z odsetkami:  1/ BS w Kielcach 2/ DNB Bank Polska S.A  oraz raty pożyczki:  1/Urząd Marszałkowski
23.	Jak prowadzona jest ewidencja oprocentowania dla zgromadzonych na rachunku środków pieniężnych?	Ewidencja prowadzona na koncie  750-Przychody finansowe.
Sporządziła : Jolanta Głowacka		

Uwagi kontrolującego.

W pozycji 1 powyżej listy kontrolnej nie zostały wyszczególnione umowy:

- rachunku bankowego pomocniczego w złotych zawartego w dniu 01 marca 2011 r. pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Al. Jerozolimskie 7 a Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym w Czerwonej Górze nr rachunku 044 1130 1192 0027 6001 1320 0015 o nazwie rachunek pomocniczy do obsługi projektu „e-Zdrowie w województwie Świętokrzyskim, rozbudowa i wdrażanie systemów informatycznych w jednostkach służby zdrowia - etap I”. zawarta na czas nieoznaczony. Z aneksem nr 1 do umowy zawartym dnia 28 grudnia 2012 roku.
- rachunku bankowego pomocniczego zawartego w dniu 25 marca 2014 r. pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Al. Jerozolimskie 7 a Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym w Czerwonej Górze nr rachunku 74 1130 1162 0027 6001 1320 0016 Rachunek pomocniczy – Zakup aparatury naukowo-badawczej na potrzeby WSS im. św.

Rafała w Czerwonej Górze celem podniesienia jakości placówki w zakresie działalności badawczej. zawarta na czas nieoznaczony.

- rachunków lokat terminowych zawarta w dniu 13 września 2013 roku pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Al. Jerozolimskie 7 a Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym w Czerwonej Górze nr rachunku (§ 5 pkt. 3.) zawarta na czas nieoznaczony.
- rachunku bankowego pomocniczego zawartego w dniu 22 maja 2015 r. pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Al. Jerozolimskie 7 a Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym w Czerwonej Górze nr rachunku 47 1130 1192 0027 6001 1320 0017 o nazwie Rachunek pomocniczy- Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Starachowicach etap II Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze zawarta na czas nieoznaczony.

Analiza dotycząca stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień  
31 grudnia 2015 roku

L.p	Numer rachunku bankowego ,nazwa/typ rachunku	Symbol konta i nazwa na którym jest prowadzona ewidencja dla rachunku bankowego zgodnie z zakładowym planem kont	Saldo konta na dzień 31.12.2015 r., zgodnie z zestawieniem obrotów i sald	Numer i data ostatniego Wyciągu bankowego z podaniem salda końcowego na koniec roku obrotowego 2015r	przedstawiony na podstawie potwierdzenia salda stanu środków pieniężnych na dzień 31.12.2015 r.	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1	69 1130 1192 0027 6001 1320 0009  Rachunek bieżący   Lokaty ( płatności bieżące) 25113011920027600113400233 52113011920027600113400232 95113011920027600113400234	130-3 Konto podstawowe –BGK     130-2 Lokata terminowa - BGK	106 330,64 r-ek bieżący      1 850 000,00 lokaty	260/15 z 31.12.2015 r.  saldo zamknięcia 106 330,64   Raport z lokat stan na dzień 31.12.2015 r.  700 000,00 1 000 000,00 150 000,00	Potwierdzenie salda na kwotę  106 330,64 r-k bieżący   Potwierdzenie salda  700 000,00 lokata 1 000 000,00 lokata 150 000,00 lokata	Lokaty tworzone są na zabezpieczenie środków pieniężnych na bieżące wydatki tj. zaliczka na podatek doch. od osób fizycznych, składki ZUS, pobory. Są to lokaty z nadanym numerem konta bankowego indywidualnie do danej lokaty.
2	42 1130 1192 0027 6001 1320 0010  Rachunek ZFŚS	135	19 277,24	23/15 z 31.12.2015 r. saldo zamknięcia 19 277,24	Potwierdzenie salda na kwotę 19 277,24	
3	15 1130 1192 0027 6001 1320 0011  Rachunek depozytowy	139	201 498,45	120/15 z 31.12.2016 r. saldo zamknięcia 201 498,45	Potwierdzenie salda na kwotę 201 498,45	

4	04 1130 1192 0027 6001 1320 0015 R-ek pomoc. do projektu e-zdrowie	132	431,22	12/15 z 31.12.2016 r. saldo zamknięcia 431,22	Potwierdzenie salda na kwotę 431,22
5	74 1130 1192 0027 6001 1320 0016 R-ek pomoc. do projektu zakup aparatury naukowo-badawczej	132	0,00	5/15 z 05.05.2015 r. saldo zamknięcia 0,00	Potwierdzenie salda na kwotę 0,00
6	47 1130 1192 0027 6001 1320 0017 R-ek pomoc. do projektu Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej	132	0,00	Brak operacji	Potwierdzenie salda na kwotę 0,00
	Razem		2 177 537,55	2 177 537,55	2 177 537,55

Ponadto przedstawiono kontrolującemu dodatkową dokumentację dotyczącą środków pieniężnych i tak:

- Zawiadomienie o stanie rachunków na koniec dnia 2015.12.31. z Banku Spółdzielczego Oddział w Chęcinach na kwotę 583 333,311 zł na rachunku bankowym nr 32 8493 0004 0057 0869 4371 0001 (potwierdzenie zgodności sald) . Brak potwierdzenia ze strony Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze co do zgodności sald.
- Zawiadomienie z DNB Bank Polska S.A Warszawa o potwierdzenie kredytu na kwotę 12 000 000,00 zł. Saldo potwierdzone przez Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze.
- Zawiadomienie o stanie pożyczki udzielonej jednostce na łączną kwotę 12.525.000,00 zł. Saldo nie potwierdzone przez Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze.

Ewidencja księgowa prowadzona w jednostce.

W obowiązującym zakładowym planie kont dołączonym do polityki rachunkowości zapisano „W ramach konta 13 **wskazane jest wyodrębnić następujące konta:**

- 130 „Rachunek bieżący”,
- 132 „Rachunek bankowy – inwestycje”,
- 133 „Kredyt obrotowy”,
- 135 „Rachunek Bankowy- środki funduszu socjalnego”,
- 138 „Środki pieniężne w drodze”
- 139 Inne środki pieniężne „Konto depozytowe”.



Przy tworzeniu zakładowego planu kont jednostki zapisuje się jakie konta syntetyczne i analityczne tworzy się w jednostce, natomiast zapis „*wskazane jest*” nie obliguje do ich utworzenia. Zakładowy plan kont jednostki nie zawiera wykazu symboli i nazw kont analitycznych. Jednostka nie utworzyła w zakładowym planie kont odrębnego konta lokaty terminowe. Zaznacza się, że w wydruku z ewidencji księgowej tj. zestawienie obrotów i sald kont za 2015 rok występuje konto analityczne 130-2 lokata terminowa BGK.

Zapis dotyczący konta 133 „Kredyty bankowe” również zawiera zapis „*Do konta 133 wskazane jest prowadzenie ewidencji analitycznej, która umożliwi ustalenie stanu wykorzystania każdego kredytu w przypadku gdy jest ich kilka*”.

Podstawą dokonywania zapisów na koncie księgowym lokaty są wyciągi bankowe. Poniżej przedstawiamy ewidencję księgową lokaty i naliczonych odsetek.

***Dokumentacja dowodowa od strony 232 do strony 318.***

#### **Nieprawidłowości i uchybienia:**

Niedokładny zapis w zakładowym planie kont w podziale na konta syntetyczne i przypisane do nich konta analityczne pokazujące zapis zdarzeń gospodarczych w zakresie obrotów środkami pieniężnymi bezgotówkowymi. W umowach dotyczących prowadzenia rachunków bankowych określać czas trwania umowy.

#### **Ocena skontrolowanej działalności.**

Pozytywna z uchybieniami.

#### **Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień:**

Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze,  
Główny Księgowy Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze.

## **5. Ustalenia w zakresie należności i zobowiązań.**

### **Podstawa prawna:**

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 618 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.);
- zarządzenie nr 51/2014 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 23.12.2014 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów;
- zarządzenie nr 19/2015 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 10.07.2015 r. w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjęcia zasad rachunkowości.

### **5.1. Ustalenia w zakresie należności.**

Jak wynika z ewidencji księgowej konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi działalność podstawowa” stan należności WSS w Czerwonej Górze na dzień 31 grudnia 2015 roku z tytułu powyższych rozrachunków wynosił 9.624.981,24 zł.

Zakresem kontroli objęto terminowość regulowania należności oraz sposób prowadzenia ewentualnego postępowania windykacyjnego na przykładzie należności od Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Przedmiot kontroli stanowiły:

- faktury VAT, wyciągi bankowe,
- umowy zawarte z kontrahentem,
- ewidencja analityczna konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi działalność podstawowa”.

Ustalenia kontroli:

Według stanu na dzień 31.12.2015 roku należności od Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach stanowiły kwotę 37.378,06 zł i wynikały z tytułu n/w faktur:

- faktura VAT nr SUP/028/04/2015 z dnia 09.04.2015 r. na kwotę 30,00 zł z terminem zapłaty do dnia 23 kwietnia 2015 roku. Należność 30,00 została zapłacona po terminie w dniu 7 stycznia 2016 roku (WB nr 4 z dnia 07.01.2016 r.); naliczono odsetki w kwocie 1,70 zł – nota odsetkowa nr 03/2016 z dnia 09.11.2016 r.;

- faktura VAT nr SUM/033/04/2015 z dnia 10.04.2015 r. na kwotę 2.725,00 zł z terminem zapłaty do dnia 24 kwietnia 2015 roku. Należność 2.725,00 została zapłacona po terminie w dniu 7 stycznia 2016 roku (WB nr 4 z dnia 07.01.2016 r.); naliczono odsetki w kwocie 153,57 zł – nota odsetkowa nr 03/2016 z dnia 09.11.2016 r.;

- faktura VAT nr SUP/030/05/2015 z dnia 07.05.2015 r. na kwotę 30,00 zł z terminem zapłaty do dnia 21 maja 2015 roku. Należność 30,00 została zapłacona po terminie w dniu 7 stycznia 2016 roku (wyciąg nr 4 z dnia 07.01.2016 r.); naliczono odsetki w kwocie 1,51 zł – nota odsetkowa nr 03/2016 z dnia 09.11.2016 r.;

- faktura VAT nr SUM/016/05/2015 z dnia 08.05.2015 r. na kwotę 3.545,00 zł z terminem zapłaty do dnia 22 maja 2015 roku. Należność 3.545,00 została zapłacona po terminie w dniu 7 stycznia 2016 roku (wyciąg nr 4 z dnia 07.01.2016 r.); naliczono odsetki w kwocie 178,03 zł – nota odsetkowa nr 03/2016 z dnia 09.11.2016 r.;

- faktura VAT nr SUM/022/06/2015 z dnia 10.06.2015 r. na kwotę 4.745,00 zł z terminem zapłaty do dnia 24 czerwca 2015 roku. Należność 4.745,00 została zapłacona po terminie w dniu 2 lutego 2016 roku (wyciąg nr 23 z dnia 02.02.2016 r.); naliczono odsetki w kwocie 227,63 zł – nota odsetkowa nr 03/2016 z dnia 09.11.2016 r.;

- faktura VAT nr SUP/031/06/2015 z dnia 11.06.2015 r. na kwotę 30,00 zł z terminem zapłaty do dnia 25 czerwca 2015 roku. Należność 30,00 została zapłacona po terminie w dniu 2 lutego 2016 roku (wyciąg nr 23 z dnia 02.02.2016 r.); naliczono odsetki w kwocie 1,43 zł – nota odsetkowa nr 03/2016 z dnia 09.11.2016 r.;

- faktura VAT nr SUM/013/07/2015 z dnia 07.07.2015 r. na kwotę 745,00 zł z terminem zapłaty do dnia 21 lipca 2015 roku. Należność 745,00 została zapłacona po terminie w dniu

2 lutego 2016 roku (wyciąg nr 23 z dnia 02.02.2016 r.); naliczono odsetki w kwocie 31,33 zł – nota odsetkowa nr 03/2016 z dnia 09.11.2016 r.;

- faktura VAT nr SUP/033/07/2015 z dnia 07.07.2015 r. na kwotę 30,00 zł z terminem zapłaty do dnia 21 lipca 2015 roku. Należność 30,00 została zapłacona po terminie w dniu 2 lutego 2016 roku (wyciąg nr 23 z dnia 02.02.2016 r.); naliczono odsetki w kwocie 1,26 zł – nota odsetkowa nr 03/2016 z dnia 09.11.2016 r.;

- faktura VAT nr SUM/025/08/2015 z dnia 13.08.2015 r. na kwotę 3.930,00 zł z terminem zapłaty do dnia 27 sierpnia 2015 roku. Należność 3.930,00 została zapłacona po terminie w dniu 31 marca 2016 roku (wyciąg nr 64 z dnia 31.03.2016 r.); naliczono odsetki w kwocie 177,12 zł – nota odsetkowa nr 03/2016 z dnia 09.11.2016 r.;

- faktura VAT nr SUP/069/08/2015 z dnia 14.08.2015 r. na kwotę 30,00 zł z terminem zapłaty do dnia 28 sierpnia 2015 roku. Należność 30,00 została zapłacona po terminie w dniu 3 lutego 2016 roku (wyciąg nr 24 z dnia 03.02.2016 r.); naliczono odsetki w kwocie 1,02 zł – nota odsetkowa nr 03/2016 z dnia 09.11.2016 r.;

- faktura VAT nr SUM/006/09/2015 z dnia 09.09.2015 r. na kwotę 1.450,00 zł z terminem płatności do dnia 23 września 2015 r. Należność 1.450,00 zł została uiszczona po terminie w dniu 4 lutego 2016 roku (wyciąg nr 25 z dnia 04.02.2016 roku); naliczono odsetki w kwocie 41,19 zł – nota odsetkowa nr 03/2016 z dnia 09.11.2016 r.;

- faktura VAT nr SUP/031/09/2015 z dnia 09.09.2015 r. na kwotę 30,00 zł z terminem zapłaty do dnia 23 września 2015 roku. Należność 30,00 została zapłacona po terminie w dniu 4 lutego 2016 roku (wyciąg nr 25 z dnia 04.02.2016 r.); naliczono odsetki w kwocie 0,85 zł – nota odsetkowa nr 03/2016 z dnia 09.11.2016 r.;

- faktura VAT nr SUP/029/10/2015 z dnia 08.10.2015 r. na kwotę 30,00 zł z terminem zapłaty do dnia 22 października 2015 roku. Należność 30,00 została zapłacona po terminie w dniu 11 stycznia 2016 roku (wyciąg nr 6 z dnia 11.01.2016 r.); naliczono odsetki w kwocie 0,52 zł – nota odsetkowa nr 03/2016 z dnia 09.11.2016 r.;

- faktura VAT nr SUM/017/10/2015 z dnia 08.10.2015 r. na kwotę 2.377,50 zł z terminem płatności do dnia 22 października 2015 r.; dokonano kompensaty kwoty 2.377,50 zł należnej WSS w Czerwonej Górze z kwotą 1.474,44 zł należną Wojewódzkiemu Szpitalowi Zespolonemu w Kielcach oraz uiszczono kwotę 854,06 zł z faktury VAT nr SUM/017/10/2015 z dnia 08.10.2015 r. (wyciąg nr 215 z 28.10.2015 r.), w związku z czym pozostała do zapłaty należność w kwocie 49,00 zł. Kwota 49,00 zł została następnie skompensowana z zobowiązaniem WSS w Czerwonej Górze wobec WSZ w Kielcach wynikającym z faktury VAT nr 1345 z dnia 06.05.2016 r. w kwocie 365,00 zł. Pozostała kwota 316,00 zł z faktury VAT nr 1345 została zapłacona przez WSS w Czerwonej Górze w dniu 23.05.2016 r. (wyciąg nr 101 z 23.05.2016 r.);

- faktura VAT nr SUM/018/11/2015 z dnia 09.11.2015 r. na kwotę 4.615,00 zł z terminem płatności do dnia 23 listopada 2015 r. Należność 4.615,00 zł została uiszczona po terminie w dniu 8 lutego 2016 roku (wyciąg nr 27 z dnia 08.02.2016 roku); naliczono odsetki w kwocie 72,96 zł – nota odsetkowa nr 03/2016 z dnia 09.11.2016 r.;

- faktura VAT nr SUM/015/12/2015 z dnia 08.12.2015 r. na kwotę 3.544,50 zł z terminem płatności do dnia 22 grudnia 2015 r. Należność 3.544,50 zł została uiszczona po terminie w dniu 11 stycznia 2016 roku (wyciąg nr 6 z dnia 11.01.2016 roku); naliczono odsetki w kwocie 14,47 zł – nota odsetkowa nr 03/2016 z dnia 09.11.2016 r.;

- faktura VAT nr SUM/007/01/2016 z dnia 11.01.2016 r. na kwotę 1.634,56 zł z terminem płatności do dnia 25 stycznia 2016 r. Należność 1.634,56 zł została uiszczona po terminie w dniu 29 stycznia 2016 roku (wyciąg nr 20 z dnia 29.01.2016 roku); naliczono odsetki w kwocie 1,25 zł – nota odsetkowa nr 03/2016 z dnia 09.11.2016 r.;

- faktura VAT nr SUM/025/01/2016 z dnia 12.01.2016 r. na kwotę 10.185,00 zł z terminem płatności do dnia 26 stycznia 2016 r. Należność 10.185,00 zł została uiszczona terminowo w dniu 26 stycznia 2016 roku (wyciąg nr 17 z dnia 26.01.2016 roku).

Powyższe należności dotyczyły odpłatności za świadczenia medyczne (badania diagnostyczne) na podstawie umowy nr 5/B/2013 z dnia 24.12.2012 roku zawartej pomiędzy Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. św. Rafała w Czerwonej Górze (zleceniobiorcą) a Wojewódzkim Specjalistycznym Szpitalem Dziecięcym im. Władysława

Buszkowskiego w Kielcach (zleceniodawcą) wraz z aneksem nr 1/2013 z dnia 18.01.2013 r., aneksem nr 2 z dnia 18.11.2013 r., aneksem nr 3 z dnia 02.01.2014 r., aneksem nr 4 z dnia 05.01.2015 r. do tej umowy oraz na podstawie umowy nr 18/B/2013 z dnia 02.01.2013 roku zawartej pomiędzy Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. św. Rafała w Czerwonej Górze (zleceniobiorcą) a Wojewódzkim Szpitalem Zespolonym w Kielcach (zleceniodawcą) wraz z aneksem nr 1/2013 z dnia 18.01.2013 r., aneksem nr 2 z dnia 18.11.2013 r., aneksem nr 3 z dnia 02.01.2014 r., aneksem nr 4 z dnia 05.01.2015 r. do tej umowy.

W myśl § 3 ust. 1 ww. umowy nr 5/B/2013 z dnia 24.12.2012 roku oraz umowy nr 18/B/2013 z dnia 02.01.2013 r., podstawą zapłaty za świadczenia medyczne jest faktura wystawiona przez zleceniobiorcę z terminem zapłaty wynoszącym 14 dni od daty wystawienia faktury.

Poza należnością za świadczenia medyczne, zleceniobiorca nalicza zleceniodawcy miesięczną opłatę ryczałtową za pozostawanie w tzw. gotowości do wykonywania świadczeń.

Kontrolowana jednostka podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania należności kierując wezwaniem do zapłaty z dnia 28.04.2015 r., wezwaniem do zapłaty z dnia 20.07.2015 r.

*Dokumentacja dowodowa od str.478 do str.558*

#### **Ocena skontrolowanej działalności:**

Ocena pozytywna.

#### **5.2. Ustalenia w zakresie zobowiązań z dostawcami.**

Jak wynika z zestawienia obrotów i sald kont WSS w Czerwonej Górze za 2015 rok (wydruk komputerowy z dnia 03.11.2016 r.) w zakresie konta 210 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi - działalność podstawowa” stan zobowiązań Szpitala na dzień 31 grudnia 2015 roku z tytułu powyższych rozrachunków wynosił 3.603.631,59 (saldo Ma konta 210). Zakresem kontroli objęto prawidłowość i terminowość regulowania zobowiązań na przykładzie wybranych losowo faktur wykazanych w poniższych ustaleniach kontroli.

Przedmiot kontroli stanowiły:

- faktury VAT, rachunki, wyciągi bankowe,
- umowy zawarte z kontrahentem,
- ewidencja księgowa konta 210 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi - działalność podstawowa”.



Ustalenia kontroli:

1) Zapłata za fakturę nr (S)FS-15-9880-KRJ z dnia 14.07.2015 r. na kwotę 2.098,44 zł na rzecz MEDLAB-PRODUCTS Sp. z o.o. Raszyn z tytułu dostawy odczynników i sprzętu laboratoryjnego jednorazowego użytku (nr księgowy kontrahenta 210-D-0053). Wysokość wynagrodzenia jest zgodna z zawartą w tym zakresie umową nr 206/D/2014 z dnia 12 listopada 2014 roku. Stosownie do § 4 pkt 1 ww. umowy, termin płatności faktury został określony na 30 dni od daty dostarczenia faktury. Faktura wpłynęła do WSS w Czerwonej Górze w dniu 15 lipca 2015 roku. Zapłaty w kwocie 2.098,44 zł dokonano w dniu 28 sierpnia 2015 roku (wyciąg nr 172 z 28.08.2015 r.). Z tytułu nieterminowej płatności za fakturę zostały naliczone odsetki w kwocie 5,06 zł (według noty odsetkowej nr 15/1 181 z dnia 10.11.2015 r.). Odsetki zapłacono w dniu 29.12.2015 r. (wyciąg nr 258).

2) Zapłata za fakturę nr (S)FS-15-11254-KRJ z dnia 11.08.2015 r. na kwotę 2.860,20 zł na rzecz MEDLAB-PRODUCTS Sp. z o.o. Raszyn z tytułu dostawy odczynników i sprzętu laboratoryjnego jednorazowego użytku (nr księgowy kontrahenta 210-D-0053). Wysokość wynagrodzenia jest zgodna z zawartą w tym zakresie umową nr 206/D/2014 z dnia 12 listopada 2014 roku. Stosownie do § 4 pkt 1 ww. umowy termin płatności faktury został określony na 30 dni od daty dostarczenia faktury. Faktura wpłynęła do WSS w Czerwonej Górze w dniu 13 sierpnia 2015 roku. Zapłaty w kwocie 2.860,20 zł dokonano w dniu 30 września 2015 roku (wyciąg nr 195 z 30.09.2015 r.). Z tytułu nieterminowej płatności za fakturę zostały naliczone odsetki w kwocie 10,03 zł (według noty odsetkowej nr 15/1 181 z dnia 10.11.2015 r.). Odsetki zapłacono w dniu 29.12.2015 r. (wyciąg nr 258).

3) Zapłata za fakturę VAT nr FS-1643/D/2015 z dnia 30.09.2015 r. na kwotę 1.476,00 zł na rzecz DIAG-MED Pruszków Biuro Handlowe w Warszawie z tytułu dzierżawy aparatu do hodowli i diagnostyki prątka gruźlicy (nr księgowy kontrahenta 210-D-0076). Wysokość czynszu dzierżawnego jest zgodna z zawartą w tym zakresie umową nr 204/D/2014 z dnia 12 listopada 2014 roku. Stosownie do § 4 pkt 1 ww. umowy, termin płatności faktury został określony na 30 dni od daty dostarczenia faktury. Faktura wpłynęła do WSS w Czerwonej Górze w dniu 01.10.2015 r. Zapłaty w kwocie 1.476,00 zł dokonano w dniu 27 listopada 2015 roku (wyciąg nr 237). Z tytułu nieterminowej płatności za fakturę zostały naliczone odsetki w kwocie 9,06 zł (według noty odsetkowej nr 15/431 z dnia 01.12.2015 r.). 25% kwoty z niniejszej noty odsetkowej zostało umorzone. Odsetki zapłacono w dniu 11.12.2015 r. (wyciąg nr 247).



4) Zapłata za fakturę VAT nr FS-13096/F/2015 z dnia 06.10.2015 r. na kwotę 8.432,60 zł na rzecz DIAG-MED Pruszków Biuro Handlowe w Warszawie z tytułu dostawy odczynników laboratoryjnych (nr księgowy kontrahenta 210-D-0076). Wysokość wynagrodzenia jest zgodna z zawartą w tym zakresie umową nr 204/D/2014 z dnia 12 listopada 2014 roku. Stosownie do § 4 pkt 1 ww. umowy, termin płatności faktury został określony na 30 dni od daty dostarczenia faktury. Faktura wpłynęła do WSS w Czerwonej Górze w dniu 07.10.2015 r. Zapłaty w kwocie 8.432,60 zł dokonano w dniu 27 listopada 2015 (wyciąg nr 237). Z tytułu nieterminowej płatności za fakturę zostały naliczone odsetki w kwocie 40,66 zł (według noty odsetkowej nr 15/431 z dnia 01.12.2015 r.). 25% kwoty z noty odsetkowej zostało umorzone. Odsetki zapłacono w dniu 11.12.2015 r. (wyciąg nr 247).

5) Zapłata za fakturę VAT nr FS-13860/F/2015 z dnia 21.10.2015 r. na kwotę 2.592,00 zł na rzecz DIAG-MED Pruszków Biuro Handlowe w Warszawie z tytułu dostawy odczynników laboratoryjnych (nr księgowy kontrahenta 210-D-0076). Wysokość wynagrodzenia jest zgodna z zawartą w tym zakresie umową nr 204/D/2014 z dnia 12 listopada 2014 roku. Stosownie do § 4 pkt 1 ww. umowy termin płatności faktury został określony na 30 dni od daty dostarczenia faktury. Faktura wpłynęła do WSS w Czerwonej Górze w dniu 22.10.2015 r. Zapłaty w kwocie 2.592,00 zł dokonano w dniu 27 listopada 2015 (wyciąg nr 237). Z tytułu nieterminowej płatności za fakturę zostały naliczone odsetki w kwocie 3,98 zł (według noty odsetkowej nr 15/431 z dnia 01.12.2015 r.). 25% kwoty z noty odsetkowej zostało umorzone. Odsetki zapłacono w dniu 11.12.2015 r. (wyciąg nr 247).

6) Zapłata za rachunek nr 23/2015 z dnia 30 listopada 2015 roku na kwotę 900,00 zł na rzecz ART-MED Jędrzejów z tytułu opieki nad pacjentami WSS w Czerwonej Górze wentylowanymi mechanicznie w domu (nr księgowy kontrahenta 210-D-0607). Wysokość wynagrodzenia jest zgodna z zawartą w tym zakresie umową nr 15/2015 z dnia 30 września 2015 roku. Stosownie do § 4 pkt 9 ww. umowy, termin płatności został określony następująco: „na podstawie prawidłowo wystawionego rachunku w terminie 30 dni od dnia dostarczenia rachunku”. Rachunek nr 23/2015 z dnia 30.11.2015 r. wpłynął do WSS w Czerwonej Górze w dniu 07.12.2015 r. Zapłaty w kwocie 900,00 zł dokonano terminowo w dniu 22 grudnia 2015 roku (wyciąg nr 254).

7) Zapłata za rachunek nr 1/2016 z dnia 4 stycznia 2016 roku na kwotę 1.269,72 zł na rzecz ART-MED Jędrzejów z tytułu opieki nad pacjentami WSS w Czerwonej Górze wentylowanymi mechanicznie w domu (nr księgowy kontrahenta 210-D-0607). Wysokość wynagrodzenia jest zgodna z zawartą w tym zakresie umową nr 15/2015 z dnia 30 września 2015 roku. Stosownie do § 4 pkt 9 ww. umowy, termin płatności został określony następująco: „na podstawie prawidłowo wystawionego rachunku w terminie 30 dni od dnia dostarczenia rachunku”. Rachunek nr 1/2016 z dnia 04.01.2016 r. wpłynął do WSS w Czerwonej Górze w dniu 04.01.2016 r. Zapłaty w kwocie 1.269,72 zł dokonano terminowo w dniu 27 stycznia 2016 roku (wyciąg nr 18).

8) Zapłata za fakturę VAT nr 15010899 z dnia 30.11.2015 r. na kwotę 3.715,20 zł na rzecz Edwards Lifesciences Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie z tytułu dostawy sprzętu medycznego jednorazowego użytku (nr księgowy kontrahenta 210-D-1069). Wysokość wynagrodzenia jest zgodna z zawartą w tym zakresie umową nr 126/D/2015 z dnia 20 października 2015 roku. Stosownie do § 3 pkt 5 ww. umowy, termin płatności faktury został określony na 30 dni od dnia otrzymania faktury. Faktura wpłynęła do jednostki w dniu 4 grudnia 2015 roku. Zapłaty w kwocie 3.715,20 zł dokonano po terminie w dniu 29 stycznia 2016 roku (wyciąg nr 20).

9) Zapłata za fakturę VAT nr 15011411 z dnia 31.12.2015 r. na kwotę 1.447,20 zł na rzecz Edwards Lifesciences Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie z tytułu dostawy sprzętu medycznego jednorazowego użytku (nr księgowy kontrahenta 210-D-1069). Wysokość wynagrodzenia jest zgodna z zawartą w tym zakresie umową nr 126/D/2015 z dnia 20 października 2015 roku. Stosownie do § 3 pkt 5 ww. umowy, termin płatności faktury został określony na 30 dni od dnia otrzymania faktury. Faktura wpłynęła do jednostki w dniu 11 stycznia 2016 roku. Zapłaty w kwocie 1.447,20 zł dokonano po terminie w dniu 29 lutego 2016 roku (wyciąg nr 42).

W związku z nieterminowym regulowaniem powyższych zobowiązań wobec dostawców z tytułu faktur: faktura nr (S)FS-15-9880-KRJ z dnia 14.07.2015 r., faktura nr (S)FS-15-11254-KRJ z dnia 11.08.2015 r., faktura VAT nr FS-1643/D/2015 z dnia 30.09.2015 r., faktura VAT nr FS-13096/F/2015 z dnia 06.10.2015 r., faktura VAT nr FS-13860/F/2015 z dnia 21.10.2015 r., faktura VAT nr 15010899 z dnia 30.11.2015 r., faktura VAT nr 15011411 z dnia 31.12.2015 r., kontrolujący zwrócił się do Pana Youssefa Sleimana –

Dyrektora WSS w Czerwonej Górze oraz Pani ██████████ – Głównego Księgowego WSS w Czerwonej Górze o udzielenie wyjaśnienia w zakresie dokonywania zapłaty za ww. faktury z przekroczeniem terminu płatności.

W wyjaśnieniu złożonym przez Pana Youssefa Sleimana – Dyrektora WSS w Czerwonej Górze oraz Panią ██████████ – Głównego Księgowego WSS w Czerwonej Górze wskazano:

*„Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. św. Rafała w Czerwonej Górze w odpowiedzi na wniosek o udzielenie wyjaśnień z dnia 24.11.2016 r. przedstawia co następuje:*

*Rok 2015 dla naszej Jednostki był przełomowy pod względem sytuacji finansowej. Z uwagi na duże zaległości zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich Dyrekcja podjęła działania w kierunku zaciągnięcia kredytu długoterminowego na spłatę zaległości. Tak też się stało. Szpital podpisał umowę na kredyt w wysokości 12.000.000,- z rocznym okresem karencji. Ta sytuacja spowodowała zamianę większości zobowiązań wymagalnych na niewymagalne i co za tym idzie ograniczenie dodatkowych kosztów w postaci odsetek, kosztów procesowych czy też komorniczych. Otrzymany kredyt pokrył najstarsze zobowiązania dotyczące nawet lat poprzednich natomiast bieżące zobowiązania zostały do pokrycia ze środków wypracowanych na bieżąco z NFZ. Dzięki zaciągniętemu kredytowi zaległości po terminie z kilkumiesięcznych czy też rocznych spadły do kilkudniowych czy też kilkudziesięciodniowych. Aby doprowadzić do sytuacji wyeliminowania zobowiązań wymagalnych Dyrekcja wprowadziła szereg działań powodujących zmniejszenie kosztów działalności Szpitala między innymi budżetowanie na oddziałach, które się wiąże ze ścisłą analizą dokonywanych zakupów i eliminowaniem zbędnych i niepotrzebnych wydatków. Duży nacisk Dyrekcja kładzie na zwiększenie przychodu poprzez negocjacje z NFZ, otwieranie nowych poradni oraz dzierżawienie pustych niewykorzystanych pomieszczeń. Takie działania Dyrekcji doprowadziły, iż już na koniec marca 2016 roku Szpital wykazał zerowe zobowiązania wymagalne a co za tym idzie duże ograniczenie kosztów ubocznych. Nawiązując do ujętych we wniosku w celu weryfikacji faktury tj.:*

- nr 15010899, nr 15011411 wystawione przez Edwards Lifesciences Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie,*
- nr (S)FS-15-9880-KRJ, nr (S)FS-15-11254-KRJ wystawione przez Medlab-Products Sp. z o.o. Raszyn,*
- nr FS-1643/D/2015, nr FS-13096/F/2015, FS-13860/F/ wystawione przez DIAG-MED Pruszków Biuro Handlowe w Warszawie zostały zapłacone kilkanaście dni po terminie.*

*Ww. faktury dotyczyły okresu wychodzenia naszej jednostki z problemów płatniczych oraz dotyczyły zobowiązań, które płacone były ze środków bieżących, które NFZ przekazuje w ostatniej dekadzie miesiąca. Terminy zapłaty ww. faktur przypadają na pierwszą i drugą dekadę miesiąca więc Szpital zmuszony był opóźnić płatności w związku z brakiem środków płatniczych w okresie wymagalności ww. faktur. Stąd też nastąpiły opóźnienia w zapłacie zobowiązań.*

*W nawiązaniu do zadanego pytania odnośnie zapłaty po terminie za faktury nr 15010899 z dnia 30.11.2015 r. na kwotę 3.715,20 zł oraz za fakturę nr 15011411 z dnia 31.12.2015 r. na kwotę 1.447,20 zł informuję, iż z tego tytułu firma nie obciążyła Szpitala notą odsetkową a co za tym idzie nie zostały poniesione dodatkowe koszty z tytułu opóźnienia w zapłacie ww. faktur.”*

Z powyższego wyjaśnienia wynika, że kontrahent nie naliczał odsetek z tytułu nieterminowej płatności za faktury: fakturę VAT nr 15010899 z dnia 30.11.2015 r., fakturę VAT nr 15011411 z dnia 31.12.2015 r.

Dokonywanie zapłaty za faktury z przekroczeniem terminu płatności narusza przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), zgodnie z którymi wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

***Dokumentacja dowodowa od str. 559 do str.691***

#### **Nieprawidłowości i uchybienia:**

Nieterminowe regulowanie zobowiązań, co stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w myśl którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

#### **Ocena skontrolowanej działalności.**

Ocena pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

#### **Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości:**

Dyrektor WSS w Czerwonej Górze.

Główny Księgowy WSS w Czerwonej Górze.

## 6. Sprawozdawczość.

### Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

### Ustalenia faktyczne:

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), kontrolowana jednostka sporządziła następujące sprawozdania:

- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za I, II, III, IV kwartał 2015 roku,
- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za I, II, III, IV kwartał 2015 roku,
- Rb-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych za 2015 rok,
- Rb-UN – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej za 2015 rok.

W Załączniku Nr 8 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych określony został termin złożenia sprawozdań:

- Rb-Z, Rb-N za I, II i III kwartał roku w sposób następujący: nie później niż 14 dni po upływie okresu sprawozdawczego;
- Rb-Z, Rb-N za IV kwartał roku oraz Rb-UZ i Rb-UN za rok budżetowy następująco: nie później niż 37 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Kontrolę w zakresie terminowości sporządzania i przekazywania odbiorcy sprawozdań przeprowadzono na przykładzie sprawozdań Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2015 roku,

Rb – N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2015 roku, Rb-UZ – rocznego sprawozdania uzupełniającego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych za 2015 rok, Rb-UN – rocznego sprawozdania uzupełniającego o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej za 2015 rok.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- sprawozdania Rb – Z i Rb – N według stanu na koniec I kwartału 2015 roku zostały sporządzone terminowo w dniu 14.04.2015 roku i złożone terminowo w dniu 14.04.2015 roku w Departamencie Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach,
- sprawozdania Rb – Z i Rb – N według stanu na koniec II kwartału 2015 roku zostały sporządzone terminowo w dniu 14.07.2015 roku i złożone terminowo w dniu 14.07.2015 roku w Departamencie Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach;
- sprawozdanie Rb – Z według stanu na koniec III kwartału 2015 roku zostało sporządzone terminowo w dniu 14.10.2015 roku i złożone terminowo w dniu 14.10.2015 roku w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach; sprawozdanie Rb – N według stanu na koniec III kwartału 2015 roku zostało sporządzone terminowo w dniu 14.10.2015 roku i złożone terminowo w dniu 14.10.2015 roku w Departamencie Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach; w dniu 26.10.2015 r. została złożona w Departamencie Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach korekta sprawozdania Rb – N według stanu na koniec III kwartału 2015 roku;
- sprawozdania Rb – Z i Rb – N według stanu na koniec IV kwartału 2015 roku oraz Rb-UZ i Rb-UN za 2015 rok zostały sporządzone terminowo w dniu 04.02.2016 roku i złożone terminowo w dniu 05.02.2016 roku w Departamencie Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach; w dniu 16.05.2016 r. zostały sporządzone korekty sprawozdań Rb – N i Rb – Z według stanu na koniec IV kwartału 2015 roku oraz Rb – UZ za 2015 rok, które zostały złożone w dniu 18.05.2016 roku w Departamencie Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

Powyższe sprawozdania Rb – N i Rb – Z według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2015 roku oraz Rb-UZ i Rb-UN za 2015 rok zostały opatrzone pieczęciami i podpisami Dyrektora WSS w Czerwonej Górze oraz Głównego Księgowego WSS w Czerwonej Górze.



W sprawozdaniach Rb – Z i Rb – N za I, II, III i IV kwartał 2015 roku oraz Rb-UZ i Rb-UN za 2015 rok wskazywano prawidłowo adresata tj. Zarząd Województwa Świętokrzyskiego.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań w części A. Zobowiązania według tytułów dłużnych sprawozdania Rb – Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec III kwartału 2015 r.

Z danych zawartych w części A sprawozdania Rb – Z według stanu na koniec III kwartału 2015 roku wynika, że WSS w Czerwonej Górze posiada zobowiązania według tytułów dłużnych na kwotę 25.707.719,03 zł ogółem, w tym:

1. kredyty i pożyczki: 25.508.333,30 zł,
2. wymagalne zobowiązania: 199.385,73 zł z tytułu dostaw towarów i usług.

Z zestawienia obrotów i sald kont WSS w Czerwonej Górze według stanu na 30.09.2015 roku wynika, że saldo Ma konta 133 Kredyt obrotowy stanowi kwotę 25.508.333,30 zł i wartość tą wykazano w sprawozdaniu Rb-Z w pozycji E.2 Kredyty i pożyczki.

W sprawozdaniu Rb-Z według stanu na koniec III kwartału 2015 r. w zakresie wymagalnych zobowiązań wykazano kwotę ogółem 199.385,73 zł (pozycja E4. wymagalne zobowiązania) i są to wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (pozycja E.4.1.).

Zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług w wysokości 199.385,73 zł wynikają z ewidencji księgowej WSS w Czerwonej Górze:

- a) saldo Ma konta 203 „Rozrachunki z dostawcami działalność inwestycyjna” w zakresie zobowiązań wymagalnych na dzień 30.09.2015 r. wynosi 16.820,73 zł,
- b) saldo Ma konta 210 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi – działalność podstawowa” w zakresie zobowiązań wymagalnych na dzień 30.09.2015 r. wynosi 182.565,00 zł.

*Dokumentacja dowodowa od str.692 do str.710*

#### **Ocena skontrolowanej działalności.**

Ocena pozytywna w zakresie sprawozdawczości.



**7. Ustalenia w zakresie gospodarowania mieniem jednostki.**

Informacja w sprawie regulacji wewnętrznych dotyczących zasad postępowania przy zbywaniu aktywów trwałych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, oddanie ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2011 r. nr 112, poz. 654 z późn. zm.) oraz Uchwałą Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r. w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. św. Rafała w Czerwonej Górze 2015 roku.

<b>l.p</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Odpowiedź</b>	<b>uwagi</b>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1.	Czy nastąpiło w badanym okresie zbycie aktywów trwałych poprzez oddanie ich w dzierżawę, najem użytkowanie lub użyczenie.	TAK	
2.	Czy przy zbyciu aktywów trwałych dokonano analizy oceny stwierdzającej, że nie może ono:		
	ograniczać realizację zadań statutowych SP ZOZ,	TAK	
	ograniczać dostępności do udzielanych świadczeń opieki zdrowotnej,	TAK	
	prowadzić do wzrostu kosztów utrzymania,	TAK	
	czy działalność prowadzona na wydzierżawionych, wynajętych, użytkowanych lub użyczonych powierzchniach nie jest konkurencyjna dla działalności SP ZOZ,	TAK	
	odbywa się z zachowaniem zasad gospodarności, celowości, jawności oraz legalności.	TAK	

	czy sporządzana jest każdorazowo przy zbyciu aktywów trwałych, oddaniu ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie ocena ekonomiczna która uwzględnia uzasadnienie celowości zbycia aktywów trwałych, oddania ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie.	TAK	
3.	Czy przekazanie do używania mienia ruchomego w tym sprzętu i aparatury medycznej nastąpiło na podstawie zawartej umowy uwzględniającej opłatę.	NIE DOTYCZY	
4.	Czy jest sporządzana i gromadzona pełna dokumentacja wymagana § 6 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	TAK	
5.	Czy dokonano wydzierżawienia, wynajęcia, oddania w użytkowanie lub użyczenie:		
	mienia ruchomego o wartości równej lub mniejszej niż 8 000,00zł	NIE WYSTĄPIŁO	
	ruchomych aktywów trwałych przekraczających 8 000,00zł	NIE WYSTĄPIŁO	
6.	Czy stosowano podstawy oddania mienia ruchomego w dzierżawę, najem, użytkowanie lub użyczenie zgodnie z § 9 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	NIE WYSTĄPIŁO	
7.	Czy są składane sprawozdania zgodnie z § 12 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	TAK	

8.	Czy dokonano wydzierżawienia, wynajęcia, oddania w użytkowanie lub użyczenie nieruchomości pozostających we władaniu SP ZOZ w przypadku, gdy:		
	Czynności nie wymagają zgody Zarządu, § 13 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	TAK	
	Czynności wymagają zgody Sejmiku § 14 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	TAK	
	Czy nastąpiło użyczenie nieruchomości w 2015 roku. § 15 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	TAK	
	Czy były składane wnioski z zachowaniem trybu opisanego w § 16 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	TAK	
9.	Czy dokonano sporządzenia i złożenia sprawozdań zgodnie z § 18 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	TAK	
10.	Czy wystąpiło zbywanie mienia ruchomego z zachowaniem przepisów zawartych w §19 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.		
	Gdy nie jest wymagana zgoda Zarządu, z zachowaniem przepisów zawartych w §20 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	NIE WYSTĄPIŁO	

	Gdy jest wymagana zgoda Zarządu. z zachowaniem przepisów zawartych w §21 i §22 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	NIE WYSTĄPIŁO	
	Gdy jest wymagana zgoda Sejmiku. z zachowaniem przepisów zawartych w §23 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	NIE WYSTĄPIŁO	
	Czy dokonano sporządzenia i złożenia sprawozdań zgodnie z 24 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	NIE WYSTĄPIŁO	
11.	Czy wystąpiło zbycie nieruchomości stanowiących własność SP ZOZ.	NIE WYSTĄPIŁO	
12.	Kto jest odpowiedzialny za wykonanie czynności zawartych w przepisach Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	Koordinator Sekcji Planowania i Organizacji Beata Król-Chaja	
Informację złożył : Beata Król-Chaja			

Dotyczy zdarzeń gospodarczych wykonywanych w oparciu o przepisy Uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 roku.

Zgodnie z zapisem w Dziale II wydzierżawianie, wynajmowanie, oddanie w użytkowanie i użyczenie mienia ruchomego.

**Tabela nr 1. Dotyczy mienia ruchomego nie wymagającego zgody Zarządu o wartości równej lub mniejszej niż 8000,00 zł.**

L.p.	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego ) symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę. / Wartość netto w zł.	Zgoda Rady Społecznej Zakładu.	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.					
Sporządził/a: Beata Król-Chaja					

\*UWAGI dot. Tabeli nr 1 - Nie wystąpiło w 2015 r.

**Tabela nr 2. Dotyczy mienia ruchomego nie wymagającego zgody Zarządu o wartości powyżej 8000,00 zł.**

L.p.	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego ) symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę. / Wartość netto w zł.	Zgoda Rady Społecznej Zakładu.	Złożono wniosek dnia do Zarządu Województwa zgodnie § 10 załącznika do uchwały nr XXIII /400/2012  Zgoda zarządu z dnia ..	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia	Uwagi.
1	2	3	4	5	6	7
1.						
Sporządził/a: Beata Król-Chaja						

\*UWAGI dot. Tabeli nr 2 - Nie wystąpiło w 2015 r.

Zgodnie z zapisem w Dziale III wydzierżawianie, wynajmowanie, oddanie w użytkowanie i użyczenie nieruchomości pozostających we władaniu SP ZOZ.

Tabela nr 1. Dotyczy nieruchomości pozostających we władaniu SP ZOZ nie wymagającego zgody Zarządu (§ 13 Załącznika do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r. ).

L.p	Wyszczególnienie nazwa, mienia symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę	Powierzchnia wynajmowa –nej nierucho - mości.	Czy zostały spełnione czynności zawarte w § 13 ww. załącznika do uchwały nr XXIII/400/2012	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia na kwotę.
1	2	3	4	5	6
1	Nr Umowy 1/N/2015	Hospital Service „Company” Spółka z o.o. Sp. k.	6,50 m <sup>2</sup>	Tak  Tryb bezprzetargowy	Zawarta dnia 02.02.2015 Na okres od 01.02.2015 do 31.08.2015  Na szacowaną kwotę 350,35 zł netto
2	Nr Umowy 3/N/2015	[REDAKOWANE]	30,00 m <sup>2</sup>	Tak  Tryb przetargowy	Zawarta dnia 27.02.2015 Na okres od 01.03.2015 do 28.02.2018  Na szacowaną kwotę 10 800 zł netto
3	Nr Umowy 5/N/2015	[REDAKOWANE] prowadzący działalność pod nazwą P.P.U.H „ETNA” Agencja Ochrony Osób i Mienia	23,43 m <sup>2</sup>	Tak  Tryb bezprzetargowy  Umowa zawarta w związku z postępowaniem przetargowym na Ochronę obiektów, osób, mienia i monitorowanie terenu Szpitala	Zawarta dnia 16.06.2015 Na okres od 16.06.2015 do 15.06.2016  Na szacowaną kwotę 4 709,40 zł netto
4	Nr Umowy 6/N/2015	[REDAKOWANE] prowadzący działalność pod nazwa TVEL-MED Aparatura Medyczna	7,56 m <sup>2</sup>	Tak  Tryb bezprzetargowy	Zawarta dnia 31.07.2015 Na okres od 01.08.2015 do 24.05.2018  Na szacowaną kwotę 6 426,00 zł netto



5	Nr Umowy 10/N/2015	██████████ prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą EM-BUD Firma Budowlano- Usługowa	7,40 m <sup>2</sup>	Tak  Tryb bezprzetargowy	Zawarta dnia 01.10.2015 Na okres od 01.10.2015 do 13.04.2017  Na szacowaną kwotę 3 330,00 zł netto (szacowane za pełne 18 m-cy)
Sporządził/a: Beata Król-Chaja					

**Tabela nr 2. Dotyczy nieruchomości pozostających we władaniu SP ZOZ wymagające zgody Sejmiku (§ 14 Załącznika do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.)**

L.p	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego ) symbol KŚT grupa -podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę	Powierzchnia wynajmowanej nieruchomości	Czy zostały spełnione czynności zawarte w § 14, 15, 16 ww. załącznika do uchwały nr XXIII/400/2012	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia na kwotę.
1	2	3	4	5	6
1	Nr Umowy 2/N/2015	██████████ prowadzący działalność pod nazwą „JUST&MAR”	126,50 m <sup>2</sup>	Tak  Uchwała Nr III/81/14 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29.12.2014 r.  Tryb przetargowy	Zawarta dnia 05.02.2015 Na okres od 05.02.2015 do 04.02.2018  Na kwotę szacowaną 336 806,26 zł netto  Umowa rozwiązana z dniem 30.11.2015 najemca pokrył czynsz na kwotę 73 613,09 zł brutto
2	Nr Umowy 4/N/2015	██████████ prowadzący działalność pod nazwą TVEL-MED Aparatura Medyczna	42,57 m <sup>2</sup> + 3 miejsca parkingowe	Tak  Uchwała Nr VII/142/15 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27.04.2015  Tryb przetargowy	Zawarta dnia 25.05.2015 Na okres od 25.05.2015 do 24.05.2018  Na szacowaną kwotę 40 032,36 zł netto
3	Nr Umowy 7/N/2015	██████████ prowadzący działalność pod nazwą P.P.U.H „ETNA” Agencja Ochrony Osób i	2 400 m <sup>2</sup>	Tak  Uchwała Nr X/165/15 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z	Zawarta dnia 07.08.2015 Na okres od 07.08.2015 do 06.08.2019



		Mienia		dnia 25.06.2015 Tryb przetargowy	Na szacowaną kwotę 403 200,00 zł netto
4	Nr Umowy 11/N/2015	Konsorcjum firm: Clar System S.A. i Hospital System Sp. z o.o.	95,49 m <sup>2</sup>	Tak  Uchwała Nr XVI/233/15 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30.10.2015	Zawarta dnia 02.11.2015  Na okres od 01.11.2015 do 31.08.2016  Na szacowaną kwotę 15 994,60 zł netto
				Tryb bezprzetargowy Umowa zawarta w związku z postępowaniem przetargowym na świadczenie usług w zakresie kompleksowego utrzymania higieny i dezynfekcji pomieszczeń.	
5	Nr Umowy 12/N/2015	Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego	58,22 m <sup>2</sup>	Tak  Uchwała Nr XVI/231/15 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30.10.2015  Tryb bezprzetargowy	Zawarta dnia 30.11.2015  Na okres od 01.12.2015 do 30.11.2018  Na szacowaną kwotę 36 678,60 zł netto
6	Nr Umowy 13/N/2015	Affidea Sp. z o.o.	549,70 m <sup>2</sup>	Tak  Uchwała Nr XVI/232/15 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30.10.2015 r.  Tryb bezprzetargowy	Zawarta dnia 08.12.2015 Na okres od 01.01.2016 do 31.12.2018  Na szacowaną kwotę 686 079,72 zł netto
7	Nr Umowy 8/N/2015	 prowadzący działalność pod nazwą Mirosław Ząbek „Gabinet Lekarski”	304,71 m <sup>2</sup> + 62,20 m <sup>2</sup> (współużytk owanie powierzchni holu)	Tak  Uchwała Nr VIII/158/15 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z	Zawarta dnia 24.09.2015 Na okres od 01.10.2015 do 31.12.2025  Na szacowaną

				dnia 18 maja 2015 r. Tryb bezprzetargowy	kwotę 3 332 552,20 zł netto  Umowa rozwiązana z dniem 30.06.2016 w związku z nieuzyskaniem kontraktu z NFZ.  W związku z rozwiązaniem umowy kwota należnego czynszu została skompensowana z kwotą kaucji.
8	Nr Umowy 1/UŻ/2015	 prowadzący działalność pod nazwą Mirosław Ząbek „Gabinet Lekarski”	Blok operacyjny- 1 sala 37,52 m <sup>2</sup> + 688,09 m <sup>2</sup> pomieszczenia wspólne	Tak  Uchwała Nr 2781/14 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 11.06.2014 r.  Tryb bezprzetargowy	Zawarta dnia 24.09.2015 Na okres od dnia uzyskania kontraktu z NFZ do 28.02.2017  Biorący do używania będzie pokrywał proporcjonalnie koszty utrzymania Bloku Operacyjnego  Umowa rozwiązana z dniem 30.06.2016 w związku z nieuzyskaniem kontraktu z NFZ i w związku z tym biorący do używania nie ponosił opłat z tego tytułu.
9	Nr Umowy 9/N/2015	 prowadzący działalność pod nazwą Mirosław Ząbek „Gabinet Lekarski”	Blok operacyjny- 1 sala 37,52 m <sup>2</sup> + 688,09 m <sup>2</sup> pomieszczenia wspólne	Tak  Uchwała Nr VIII/158/15Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 18 maja 2015 r.  Tryb bezprzetargowy	Zawarta dnia 24.09.2015 Na okres od 01.03.2017 do 31.12.2025  Na szacowaną kwotę 316 532,96  Umowa rozwiązana z dniem 30.06.2016 w związku z nieuzyskaniem kontraktu z NFZ i w związku z tym najemca nie ponosił

					opłat z tego tytułu
Sporządził/a: Beata Król- Chaja					

**Zgodnie z zapisem w Dziale IV zbywanie mienia ruchomego przez SP ZOZ.**

**Tabela nr 1. Dotyczy zbywania mienia ruchomego nie wymagającego zgody Zarządu (§ 20 Załącznika do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r. ).**

L.p.	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego ) symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę. / Wartość netto w zł.	Uwagi
1	2	3	4
1.			
Sporządził/a: Beata Król-Chaja			

**\*UWAGI dot. Tabeli nr 1 – Nie wystąpiło w 2015 r.**

**Tabela nr 2. Dotyczy zbywania mienia ruchomego wymagającego zgody Zarządu (§ 21 Załącznika do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.).**

L.. p.	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego ) symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę. / Wartość netto w zł.	Zgoda Rady Społecznej Zakładu.	Złożono wniosek dnia do Zarządu Województwa zgodnie § 10 załącznika do uchwały nr XXIII /400/2012  Zgoda zarządu z dnia ..	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.						
Sporządził/a: Beata Król-Chaja						

**\*UWAGI dot. Tabeli nr 2 – Nie wystąpiło w 2015 r.**

**Tabela nr 3. Dotyczy zbywania mienia ruchomego wymagającego zgody Sejmiku (§ 23 Załącznika do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.).**

L. p.	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego ) symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę. / Wartość netto w zł.	Zgoda Rady Społecznej Zakładu.	Złożono wniosek dnia do Zarządu Województwa zgodnie § 22 załącznika do uchwały nr XXIII /400/2012 Zgoda zarządu z dnia ..	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.						
Sporządził/a: Beata Król-Chaja						

**\*UWAGI dot. Tabeli nr 3 - Nie wystąpiło w 2015 r.**

**Zgodnie z zapisem w Dziale V zbywanie nieruchomości stanowiących własność SP ZOZ.**

**Tabela nr 1. Dotyczy zbywania nieruchomości stanowiących własność SP ZOZ wymagające zgody Sejmiku (§ 25 Załącznika do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.).**

L. p.	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego ) symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr Umowy. Nr inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę. / Wartość netto w zł.	Zgoda Sejmiku	Złożono wniosek zgodnie § 26 załącznika do uchwały nr XXIII /400/2012 Zgoda zarządu z dnia ..	Czy czynności dokonano zgodnie z § 26 pkt 1. uchwały nr XXIII /400/2012	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.						
Sporządził/a: Beata Król-Chaja						

**Uwagi do Tabeli nr 1. – Nie wystąpiło w 2015 r.**

**Tabela dotyczy nieruchomości pozostających we władaniu SP ZOZ wymagające zgody Sejmiku, zawarte przed 2012r.**

L.p	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego ) symbol KŚT grupa -podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę	Powierzchnia wynajmowanej nieruchomości	Czy zostały spełnione czynności ww. uchwały nr Nr XXXVII/444/06 Sejmiku Woj. Świętokrzyskiego z dnia 24 kwietnia 2006r.	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia na kwotę.
1	2	3	4	5	6
1.					
Sporządził /a: Beata Król-Chaja					

**Uwagi do Tabeli – Nie dotyczy.**

### **Gospodarka materiałowa.**

Zapis dotyczący dokumentów obrotu materiałowego zamieszczono w § 12 instrukcji obiegu dokumentów księgowych (załącznik nr 2 do zarządzenia nr 19/2015 z dnia 10.07.2015 r.) w którym opisano następujące dokumentu obrotu materiałowego **PZ** – przyjęcie zewnętrzne materiałów do magazynu; **WZ** – wydanie na zewnątrz materiałów; **MM** przesunięcie między magazynowe; **ZW** zwrot wewnętrzny; **RW** rozchód wewnętrzny.

Ten sam zapis zamieszczony jest w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów wprowadzony zarządzeniem nr 51/2014 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 23.12.2014 r. Dokładny opis tego tematu zamieszczono w punkcie 2. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej.

***Dokumentacja dowodowa od strony 319 do strony 451.***

### **Ocena skontrolowanej działalności.**

Pozytywna.

## 8. Przestrzeganie zasad udzielania zamówień publicznych.

### Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2013.907 j. t. ze zm.),
- Zarządzenie nr 27/2012 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 01.10.2012 roku w sprawie: powołania członków komisji przetargowej. Zmiany do zarządzenia wprowadzono Anekssem Nr 1 z dnia 22.05.2013 r. do zarządzenia wewnętrznego nr 27/2012 z dnia 01.10.2012 r. w sprawie: powołania członków komisji przetargowej.
- Zarządzenie nr 56/2013 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 30.09.2013 roku w sprawie: powołania stałej Komisji Przetargowej.
- Zarządzenie nr 64/2013 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 25.11.2013 roku w sprawie: zmiany zarządzenia nr 56/2013 z dnia 30.09.2013 r.
- Zarządzenie nr 23/2014 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 16.04.2014 roku w sprawie wprowadzenia regulaminów zamówień publicznych:
  1. Regulamin pracy Komisji Przetargowej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze;
  2. Regulamin wewnętrzny udzielania zamówień publicznych nieprzekraczających wartości wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych;
  3. Regulamin postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych, których wartość jest równa lub wyższa niż wartość wskazana w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
- Zarządzenie nr 12/2015 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 20.04.2015 roku w sprawie powołania stałej komisji przetargowej.

### Ustalenia faktyczne:

Kontrolowany przedstawił wykaz udzielonych zamówień publicznych przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego.

### 8.1. Kontrola postępowania o wartości zamówienia powyżej 30.000 EURO

#### Szczegółowej kontroli poddano wybrane postępowanie pn. „Dostawa materiałów opatrunkowych”

##### Przedmiot kontroli:

- Wniosek o wszczęcie postępowania, DZ-637-2015 , sporządzony w dniu 08.07.2015 r. wraz z dokumentacją dotyczącą opisu przedmiotu zamówienia i szacowania wartości zamówienia
- SIWZ z dnia 08.07.2015r.
- ogłoszenie o zamówieniu z dnia 09.07. 2015 r.
- oferty wykonawców z którymi podpisano umowy
- oświadczenia osób wykonujących czynności w postępowaniu o braku okoliczności wykluczających je od udziału w postępowaniu
- protokół postępowania
- umowy z dnia 25.09.2015r. o udzielenie zamówienia publicznego
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia z dnia 22.10.2015r.
- zamówienie, faktura VAT nr 342/15/FV z dnia 03.11.2015 r i wyciąg bankowy WB nr 259 zawierający listę operacji z dnia 30.12.2015 r.

##### Przebieg procedury:

W toku kontroli analizowano *Wniosek o wszczęcie postępowania* dotyczący opisu przedmiotu zamówienia i oszacowania wartości zamówienia sporządzony dnia 08.07.2015 r. przez Annę Skucińską – Pielęgniarkę Koordynującą Bloku Operacyjnego i Centralnej Sterylizatorni. W pkt 3 wniosku widnieje wartość zamówienia 232.102,29 PLN (netto). Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawiera załącznik Nr 1 z wartością zgodną z zamówieniem.

*Podstawą ustalenia wartości zamówienia w wysokości 232.102,29 zł netto są koszty dostaw materiałów opatrunkowych za ostatnie 12 miesięcy + prognozowany wskaźnik cen towarów*



*i usług konsumpcyjnych na 2015 rok w wysokości 2.3 %.* (Wyjaśnienie Koordynatora Sekcji Zamówień Publicznych Cezarego Koziola).

Zamawiający przygotował specyfikację istotnych warunków zamówienia nr DZ-637-2015, datowaną na 08.07.2015r., która została zatwierdzona przez Dyrektora Szpitala. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała elementy określone w art. 36 ustawy PZP.

Ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w dn. 09.07.2015 r. oraz w Biuletynie zamówień publicznych w dniu 09.07.2015r. (ogłoszenie nr 171004 – 2015).

Ustalono, że ogłoszenie spełniało wymogi określone w ustawie PZP dotyczące minimalnej treści ogłoszenia (art. 41) oraz wymaganego terminu składania ofert.

Z postępowania sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego (druk ZP – PN). Do protokołu załączono podpisane przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu druki ZP-1. Protokół zatwierdził kierownik jednostki.

Jak wynika z protokołu sporządzonego na okoliczność prowadzonego postępowania otwarcie ofert odbyło się w dniu 24.07.2015 r. o godz. 10.30 w siedzibie WSS w Czerwonej Górze. Otwarcia ofert dokonała, powołana na podstawie Zarządzenia Dyrektora WSS nr 23/2014 z dn. 16.04.2014 r. stała komisja przetargowa.

Komisja jest zespołem pomocniczym kierownika zamawiającego powołanym do oceny spełniania przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz do badania i oceny ofert. Przedstawia kierownikowi zamawiającego m.in. propozycje wykluczenia wykonawcy, odrzucenia oferty oraz wyboru najkorzystniejszej oferty, a także występuje z wnioskiem o unieważnienie postępowania o udzielenie zamówienia. Natomiast kierownik zamawiającego, który jest odpowiedzialny za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania, zatwierdza propozycje komisji dotyczące m.in. wykluczenia wykonawcy, odrzucenia oferty oraz wyboru najkorzystniejszej oferty, a także unieważnienia postępowania.

Przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, które składało się z 11 części:

- część nr 1 zamówienia w wys. 133 502,79 zł brutto
- część nr 2 zamówienia w wys. 896,58 zł brutto
- część nr 3 zamówienia w wys. 91 438,38 zł brutto
- część nr 4 zamówienia w wys. 1 474,41 zł brutto
- część nr 5 zamówienia w wys. 1 195,37 zł brutto

- część nr 6 zamówienia w wys. 3 001,74 zł brutto
  - część nr 7 zamówienia w wys. 2 353,28 zł brutto
  - część nr 8 zamówienia w wys. 3 231,66 zł brutto
  - część nr 9 zamówienia w wys. 2 983,07 zł brutto
  - część nr 10 zamówienia w wys. 649,65 zł brutto
  - część nr 11 zamówienia w wys. 9 943,56 zł brutto
- co dało kwotę w wysokości: 250.670,49 zł brutto.

W postępowaniu złożono 7 ofert. Zgodnie z zapisami SIWZ i ogłoszenia, oferty należało składać do godz. 10.00 dnia 24.07.2015r. Wszystkie oferty, złożone w postępowaniu spełniały warunki udziału w postępowaniu. Jako najkorzystniejsze zostało wybranych 6 ofert zgodnie z przyjętymi kryteriami zawartymi w SIWZ: cena – 90%, termin zapłaty – 10%.

Wybrane oferty:

1. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A. ul. Żółkiewskiego 20/26, 87-100 Toruń, w części 1, 2, 3;
2. Górnośląska Centrala Zaopatrzenia Medycznego ZARYS Sp. z o.o. ul. Pod Borem 18, 41-808 Zabrze, w części 4, 8;
3. Media-Med. Sp. z o.o. ul. Lublańska 34, 31-476 Kraków, w części 5, 6;
4. Skamex Sp. z o.o. Sp. K-A, ul. Częstochowska 38/52, 93-121 Łódź, w części 7, 10;
5. Blakpol Sp. z o.o. ul. Śniadeckich 9, 42-200 Częstochowa, w części 9;
6. Medoplus Monika Sitek, ul. Księdza Brzóska 94/17, 91-347 Łódź, w części 11.

W dniu 22.10.2015 r., pod numerem 154279-2015 opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego.

#### Realizacja umowy:

W dniu 25.09.2015r. z firmą Media-MED. Sp. z o.o. zawarto umowę nr 89/D/2015 za zaoferowaną kwotę, tj. 5.907,18 zł brutto. Termin realizacji zamówienia w § 2 umowy wyznaczono na dzień 24.09.2016 r. Umowa została podpisana przez kierownika zamawiającego.

W dniu 25.09.2015r. z firmą Blakpol Sp. z o.o. zawarto umowę nr 90/D/2015 za oferowaną kwotę, tj. 3 888,00 zł brutto. Termin realizacji zamówienia w § 2 umowy wyznaczono na dzień 24.09.2016 r. Umowa została podpisana przez kierownika zamawiającego.

W dniu 25.09.2015 r. z Toruńskimi Zakładami Materiałów Opatrunkowych S.A. zawarto umowę nr 91/D/2015 za oferowaną kwotę, tj. 181 221,08 zł brutto. Termin realizacji

zamówienia w § 2 umowy wyznaczono na dzień 24.09.2016 r. Umowa została podpisana przez kierownika zamawiającego.

W dniu 25.09.2015 r. z firmą ZARYS International Group Sp. z o.o. Sp. K. zawarto umowę nr 92/D/2015 za oferowaną kwotę 3 016,01 zł brutto. Termin realizacji zamówienia w § 2 umowy wyznaczono na dzień 24.09.2016 r. Umowa została podpisana przez kierownika zamawiającego.

W dniu 25.09.2015 r. z firmą Skamex Sp. z o.o. Sp. k. zawarto umowę nr 93/ D/2015 za oferowaną kwotę 2 864,42 zł brutto. Termin realizacji zamówienia w § 2 umowy wyznaczono na dzień 24.09.2016 r. Umowa została podpisana przez kierownika zamawiającego.

W dniu 25.09.2015 r. z firmą Medoplus Monika Sitek zawarto umowę nr 94/D/2015 za oferowaną kwotę 9 000,07 zł brutto. Termin realizacji umowy w § 2 umowy wyznaczono na dzień 24.09.2016 r. Umowa została podpisana przez kierownika zamawiającego.

Ocenie poddano realizację umowy nr 94/D/2015 z firmą Medoplus Monika Sitek. W dniu 02.11.2015r. wysłano zamówienie dotyczące siatek chirurgicznych w ilości 6 szt. Przedmiot zamówienia został przyjęty do magazynu w dniu 04.11.2015 r. zgodnie z dokumentem PZ nr 2481/PZ/2015/M. W opisie faktury nr 342/15/FV dotyczącej powyższego zamówienia opisano zgodność asortymentu z zamówieniem, terminowość dostawy, cenę zgodną z zamówieniem i realizację zamówienia zgodnie z zapisami. Zapłaty za fakturę nr 342/15/FV zgodnie z wyciągiem bankowym nr 259 dokonano terminowo w dn. 30.12.2015r. (Umowa 94/D/2015, § 3 pkt 5).

*Dokumentacja dowodowa od str.711 do str.887*

## **8.2. Kontrola postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej poniżej 30.000 euro.**

Kontroli poddano wybrane postępowanie pn.: „Wykonanie remontu 25 sztuk klasycznych łóżek szpitalnych dla Oddziału II Chorób Płuc i Gruźlicy Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze”  
(wartość szacunkowa zamówienia: 17.500 zł netto).

Ustalenia faktyczne:

Wniosek w sprawie zamówienia został sporządzony w dniu 10.03.2015 r. Wartość zamówienia stanowiła kwotę 17.500 zł netto. Wniosek niniejszy został w dniu 11.03.2015 r. zaakceptowany przez Zastępcę Dyrektora ds. Administracyjno-Organizacyjnych, Głównego Księgowego i Dyrektora WSS w Czerwonej Górze.

W świetle postanowień Regulaminu wewnętrznego udzielania zamówień publicznych nie przekraczających wartości wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, wprowadzonego Zarządzeniem nr 23/2014 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 16.04.2014 r., „zamówienia publiczne o wartości od 3.500,00 zł do 25.000,00 zł netto prowadzone są przez Sekcję Zamówień Publicznych na zasadzie rozeznania rynku, udokumentowanego za pomocą złożonej oferty, faksu, notatki z rozmów telefonicznych lub wydruku z internetu (skierowanych do minimum dwóch oferentów. (...)) W celu rozeznania rynku pracownik Sekcji Zamówień Publicznych zwraca się na piśmie, faksem, drogą elektroniczną lub drogą telefoniczną do wykonawców o złożenie oferty.”

Zaproszenia z dnia 12 marca 2015 r. do złożenia oferty cenowej na wykonanie remontu 25 sztuk klasycznych łóżek zostały skierowane faxem lub e-mailem do pięciu nw. podmiotów:

- Famed Żywiec Sp. z o.o. w Żywcu,
- WSMiR Wytwórnia Sprzętu Medycznego i Rehabilitacyjnego w Brwinowie,
- RAFPOL w Przeźmierowie,
- Metalowiec Sp. z o.o. w Namysłowie,
- MET-KOLOR s.c. w Lublinie.

Ofertę należało przesłać faksem lub e-mailem do dnia 20.03.2015 r. do godz. 12:00.

Oferty złożyli następujący wykonawcy:

1. Metalowiec Sp. z o.o. w Namysłowie z ceną 21.525,00 zł brutto.
2. RAFPOL BIS w Przeźmierowie z ceną 18.398,96 zł.
3. MET-KOLOR s.c. w Lublinie z ceną 18.419,25 zł brutto.

Wybór najkorzystniejszej oferty złożonej przez RAFPOL BIS w Przeźmierowie z ceną 18.398,96 zł został zaakceptowany przez Dyrektora WSS w Czerwonej Górze.

W dniu 24.03.2015 roku zawarto umowę Nr 5/U/2015/A pomiędzy Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. św. Rafała w Czerwonej Górze a RAFPOL BIS w Przeźmierowie w zakresie wykonania remontu 25 sztuk klasycznych łóżek szpitalnych będących własnością WSS w Czerwonej Górze.

Zgodnie z postanowieniami niniejszej umowy, wykonawca zobowiązał się zrealizować przedmiot umowy w terminie do 30 kwietnia 2015 roku za wynagrodzeniem 18.398,96 zł brutto, przy czym zapłata miała nastąpić w dwóch równych ratach: pierwsza rata w terminie 30 dni od dnia otrzymania faktury VAT po przekazaniu przez wykonawcę oryginału protokołu przekazania, druga rata w terminie 60 dni od dnia otrzymania faktury VAT po przekazaniu przez wykonawcę oryginału protokołu przekazania.

W dniu 23 kwietnia 2015 roku została wystawiona faktura nr 2015065 przez RAFPOL BIS w Przeźmierowie na kwotę 18.398,96 zł. Faktura wpłynęła do WSS w Czerwonej Górze w dniu 24.04.2015 r. Na potwierdzenie wykonania przedmiotu umowy, został sporządzony protokół zdawczo-odbiorczy 37/2015 z dnia 23.04.2015 r.

Pierwsza rata w wysokości 9.199,48 zł została uiszczona wykonawcy terminowo w dniu 22.05.2015 r. (wyciąg nr 102).

Druga rata w wysokości 9.199,48 zł został uiszczona wykonawcy terminowo w dniu 19.06.2015 r. (wyciąg nr 122).

*Dokumentacja dowodowa od str.888 do str.915*

#### **Ocena skontrolowanej działalności.**

Ocena pozytywna w zakresie zamówień publicznych.

## **9. Prawidłowość zatrudniania i wynagradzania pracowników.**

### **Podstawa prawna:**

- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. 2015. 618 j. t. ze zm.).
- Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.2016.1666 j.t.).
- Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 20 lipca 2011r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami (Dz. U. 2011.151.896).
- Regulamin Wynagradzania Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze wprowadzony Zarządzeniem nr 30/2008 Dyrektora WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 12.11.2008r.
- Regulamin Wynagradzania Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze obowiązujący od dnia 18 sierpnia 2016r.
- Regulamin Pracy Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze wprowadzony Zarządzeniem nr 30/2008 Dyrektora WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 12.11.2008r.

### **Opis stanu faktycznego:**

#### **9.1. Prawidłowość zatrudniania.**

W kontrolowanym okresie czasu, tj. w 2015r., obowiązywały wymogi Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 lipca 2011r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami (Dz. U. 2011.151.896). W załączniku do rozporządzenia określono kwalifikacje wymagane od pracowników na danym stanowisku, w tym od pracowników administracji, technicznych i ekonomicznych, podając wymagane wykształcenie i staż pracy.

W toku kontroli - na podstawie okazanych dokumentów takich jak: świadectwa pracy z poprzednich zakładów pracy, dyplomy ukończenia studiów - ustalono, że pracownicy zatrudnieni na stanowiskach kadry zarządzającej, objętych próbą kontrolną, legitymowali się następującymi uprawnieniami:

- 1/. Pracownik zatrudniony w kontrolowanej jednostce na stanowisku Z-ca Dyrektora ds. Administracyjno – Organizacyjnych (w rozporządzeniu wskazano stanowisko: Z-ca Kierownika podmiotu leczniczego) -  
pracownik objął stanowisko z dniem 02.10.2013r.; posiadał na dzień objęcia stanowiska wykształcenie wyższe tj. ukończone studia na kierunku pielęgniarstwo, a także egzamin z zakresu „Auditor wiodący systemu zarządzania jakością wg wymagań normy ISO 9001:2008”, natomiast studia podyplomowe na kierunku: „Organizacja i zarządzanie w ochronie zdrowia” pracownik ukończył w roku akademickim 2013/2014.

Pracownik posiadał stosowny staż pracy.

- 2/. Pracownik zatrudniony na stanowisku Główny Księgowy -  
pracownik objął to stanowisko z dniem 14.03.2013r.; posiadał na dzień objęcia stanowiska wykształcenie wyższe (ukończone studia magisterskie na kierunku ekonomia), a także ukończony kurs w zakresie „Audytor Wewnętrzny”.

Pracownik posiadał stosowny staż pracy.

W toku kontroli ustalono, że objęte próbą kontrolną stanowiska pracy wyszczególnione poniżej:

- Zastępca Dyrektora ds. Administracyjno – Organizacyjnych
- Główny Księgowy
- Referent w Sekcji ds. Osobowych
- Konserwator – Elektryk – Tleniarz w Sekcji Obsługi Technicznej

dotyczą pracowników, o których mowa w art. 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.2016.1666 j.t.), zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. Były to następujące umowy:

- 1/. Umowa o pracę zawarta dnia 17.09.1984r. na czas nieokreślony pomiędzy pracownikiem a jednostką w związku z zatrudnieniem pracownika na stanowisku pielęgniarki; zgodnie ze zmianą do umowy, wprowadzoną pismem z dnia 02.10.2013r. (znak: AK–1340/20/2013) podpisanym przez Dyrektora WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze, powierzono pracownikowi obowiązki na stanowisku Zastępcy Dyrektora ds. Administracyjno – Organizacyjnych na okres 6 lat tj. do 27.08.2019r.



- 2/. Umowa o pracę zawarta dnia 15.03.1989r. na czas nieokreślony pomiędzy pracownikiem a jednostką w związku z zatrudnieniem pracownika na stanowisku kasjera; zgodnie ze zmianą do umowy, wprowadzoną pismem z dnia 19.03.2013r. (znak: DK – 1340/4/2013) podpisanym przez Dyrektora WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze, powierzono pracownikowi obowiązki na stanowisku Głównego Księgowego; warunki płacowe, przysługujące pracownikowi w kontrolowanym 2015 roku, określono w piśmie z dnia 02.10.2013. (znak: DK – 134/74/2013) podpisanym przez Dyrektora jednostki.
- 3/. Umowa o pracę zawarta dnia 30.01.2015r. na czas określony od 01.02.2015r. do 31.01.2018r. pomiędzy pracownikiem a jednostką w związku z zatrudnieniem pracownika na stanowisku Konserwator - elektryk - tleniarz (znak sprawy: AK– 1831/18/2015).
- 4/. Umowa o pracę zawarta dnia 11.08.2015r. na czas określony od 11.08.2015r. do 29.02.2016 r. pomiędzy pracownikiem a jednostką w związku z zatrudnieniem pracownika na stanowisku Referent ds. osobowych (znak sprawy: AK– 1831/117/2015).

W umowach o pracę określono okres, na jaki została zawarta umowa, rodzaj umówionej pracy, wymiar czasu pracy, kwotę miesięczną wynagrodzenia zasadniczego i wysokość dodatku funkcyjnego, jeżeli przysługiwał.

## **9.2. Prawidłowość wynagradzania.**

### **9.2.1. Ustalenia w zakresie wynagrodzenia zasadniczego.**

W okresie objętym przedmiotową kontrolą miał zastosowanie Regulamin Wynagradzania Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze wprowadzony Zarządzeniem nr 30/2008 Dyrektora WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 12.11.2008r. Ustalono, że przedmiotowy Regulamin obowiązywał aż do dnia 17.08.2016r., tj. do czasu wprowadzenia nowego Regulaminu.

W związku z tym, że warunki wynagradzania pracowników samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej winny być ustalane, stosownie do art. 77<sup>1</sup> i 77<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.2016.1666 j.t.), w układzie zbiorowym pracy lub

w regulaminie wynagradzania - w toku kontroli analizowano zapisy, obowiązującego w kontrolowanym 2015 roku, Regulaminu Wynagradzania dotyczące określenia stawek wynagrodzenia zasadniczego dla objętych próbą kontrolną stanowisk:

- 1/. Z-ca Dyrektora ds. Administracyjno - Organizacyjnych,
- 2/. Główny Księgowy,
- 3/. Referent ds. Osobowych,
- 4/. Konserwator - Elektryk - Tleniarz.

W toku kontroli stwierdzono, że ww. Regulamin nie uwzględniał wszystkich rodzajów stanowisk, w tym kadry zarządzającej w obszarze administracji, faktycznie funkcjonujących w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. Św. Rafała w Czerwonej Górze /na przykład widniejąca w Załączniku Nr 1 ” do Regulaminu Wynagradzania „Tabela zaszerzegowania pracowników” dotycząca pracowników technicznych, ekonomicznych i administracji nie uwzględniała takich stanowisk jak: Zastępca kierownika podmiotu leczniczego, Główny księgowy, Zastępca głównego księgowego/. Ponadto, w wymienionych w Regulaminie Wynagradzania rodzajach stanowisk, nie uwzględniono zmian wprowadzonych przez ustawodawcę w obowiązującym od dnia 22.07.2011r. rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 20 lipca 2011r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami; na przykład niektóre stanowiska (maszynistka, telefonistka) wyszczególnione w Regulaminie nie istniały w rozporządzeniu, jak i faktycznie nie funkcjonowały w kontrolowanej jednostce.

Powyższe oznacza, że w analizowanym Regulaminie nie wprowadzono stosownych zmian w celu uwzględnienia wytycznych ww. rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 lipca 2011r. oraz dostosowania zapisów tej regulacji do rzeczywistego stanu rzeczy występującego w jednostce.

Stanowiska objęte próbą kontrolną:

- 1/. Zastępca Dyrektora ds. Administracyjno – Organizacyjnych.

Ustalono, że w Regulaminie Wynagradzania nie określono stawki wynagrodzenia zasadniczego dla stanowiska: *Zastępca Dyrektora ds. Administracyjno – Organizacyjnych* (w tabeli dotyczącej stawek wynagrodzenia zasadniczego zawartej w załączniku nr 1 do Regulaminu nie widnieje takie stanowisko). Natomiast w zał. nr 2 do Regulaminu pt. „Wykaz stanowisk kierowniczych i stawek dodatków funkcyjnych” widnieje stanowisko:

*Zastępca Dyrektora Szpitala* (ustawodawca, w treści rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 lipca 2011r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami, wymienia stanowisko: *Zastępca kierownika podmiotu leczniczego*).

W przywołanym wcześniej zał. nr 2 do Regulaminu Wynagradzania dla stanowiska: *Zastępca Dyrektora Szpitala* określono stawkę dodatku funkcyjnego w wysokości „do 50% od wynagrodzenia zasadniczego”. Przy założeniu, że stanowisko funkcjonujące w WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze: *Zastępca Dyrektora ds. Administracyjno – Organizacyjnych* jest tożsame ze stanowiskiem wymienionym w Regulaminie: *Zastępca Dyrektora Szpitala* - Kontrolujący próbował ustalić stawkę wynagrodzenia zasadniczego dla kontrolowanego stanowiska pracy na podstawie treści Regulaminu Wynagradzania. Jednakże w związku z tym, że nie podano, w przywoływanym wcześniej załączniku nr 1 do Regulaminu Wynagradzania, stawki wynagrodzenia zasadniczego dla takich stanowisk – Kontrolujący stwierdza, że zarówno ustalenie wynagrodzenia zasadniczego Zastępcy Dyrektora, jak i określenie wysokości dodatku funkcyjnego, na podstawie zapisów Regulaminu Wynagradzania, obowiązującego w 2015 roku, było niemożliwe.

## 2/. Główny Księgowy.

Ustalono, że w Regulaminie Wynagradzania nie określono stawki wynagrodzenia zasadniczego dla stanowiska: *Główny Księgowy* (w tabeli dotyczącej stawek wynagrodzenia zasadniczego zawartej w załączniku nr 1 do Regulaminu nie widnieje takie stanowisko). Z kolei w zał. nr 2 do Regulaminu pt. „Wykaz stanowisk kierowniczych i stawek dodatków funkcyjnych” ustalono dla stanowiska: *Główny Księgowy* stawkę dodatku funkcyjnego w wysokości „do 50% od wynagrodzenia zasadniczego”. Jednakże, w związku z tym, że nie podano, w przywoływanym wcześniej załączniku nr 1, stawki wynagrodzenia zasadniczego dla takiego stanowiska - ustalenie wynagrodzenia zasadniczego Głównego Księgowego, jak i wyliczenie wysokości dodatku funkcyjnego, na podstawie zapisów Regulaminu Wynagradzania, obowiązującego w 2015 roku, było niemożliwe.

W wyjaśnieniach z dnia 04.11.2016r. złożonych Kontrolującemu na piśmie przez Dyrektora WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze podniesiono, że:

„Wynagrodzenie zasadnicze dla Zastępcy Dyrektora ds. Administracyjno – Organizacyjnych oraz dla Głównego Księgowego zostało ustalone na podstawie i w wysokości wynagrodzenia

zasadniczego, jakie otrzymywał poprzedni Główny Księgowy zgodnie z umową o pracę. Zapisy zawarte w Regulaminach Pracy i Wynagradzania, które obowiązywały od 2008 roku wymagały uzupełnienia, doprecyzowania a w niektórych kwestiach weryfikacji lub zmiany. Informacje niespójne i niekompletne znajdowały się również w tabeli zaszeregowania pracowników, w której nie ujęto stanowisk pracowników faktycznie zatrudnionych, np. Zastępca Dyrektora ds. Lecznictwa. Po analizie zapisów znajdujących się w regulaminach podjęto decyzję o rozpoczęciu prac mających na celu zmianę obu dokumentów”.

Odnosząc się do przytoczonych powyżej wyjaśnień, Kontrolujący stwierdza, że podstawę do ustalenia stawki wynagrodzenia zasadniczego pracownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej winien stanowić przyjęty w jednostce Regulamin Wynagradzania, a nie – jak podniesiono – wynagrodzenie jakie otrzymywał inny pracownik.

Prawidłowa realizacja obowiązku pracodawcy w zakresie ustalenia warunków wynagradzania w regulaminie wynagradzania wymaga nadania tej regulacji takiego stopnia szczegółowości, aby na jej podstawie można było określać wysokość wynagrodzenia za pracę na poszczególnych stanowiskach. Określenie wynagrodzenia zasadniczego stanowi minimum treści co do warunków wynagradzania zawartych w tej regulacji. Ustanowienie regulaminu wynagradzania - niespełniającego wymaganych warunków szczegółowości regulacji - może budzić wątpliwości, co do wykonania obowiązku pracodawcy w zakresie wskazanym w art. 77<sup>2</sup> § 1 Kodeksu pracy stanowiącym, że:

*„Pracodawca zatrudniający co najmniej 20 pracowników, nieobjętych zakładowym układem zbiorowym pracy ani ponadzakładowym układem zbiorowym pracy odpowiadającym wymaganiom określonym w § 3, ustala warunki wynagradzania za pracę w regulaminie wynagradzania.”.*

3/. Referent ds. Osobowych.

Ustalono, że w Regulaminie Wynagradzania określono stawkę wynagrodzenia zasadniczego dla stanowiska: *Referent*. Zgodnie z informacją zawartą w tabeli dotyczącej stawek wynagrodzenia zasadniczego na takim stanowisku przysługiwało wynagrodzenie zasadnicze „od 1126 do 1700”. W toku kontroli ustalono, że w umowie o pracę zawartej pomiędzy WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze a pracownikiem zatrudnianym na stanowisku Referenta ds. osobowych na czas określony od 11.08.2015r. do 29.02.2016r.

(pismo, znak: AK-1831/117/2015, z dnia 11.08.2015r.) wynagrodzenie zasadnicze określono w kwocie 1.750 zł miesięcznie brutto.

Przy założeniu, że podane w regulaminie wynagradzania stawki wynagrodzenia zasadniczego odnoszą się do wartości brutto, Kontrolujący stwierdza, że przyznano pracownikowi zatrudnionemu z dniem 11.08.2015r. na stanowisku: *Referent ds. Osobowych* wynagrodzenie zasadnicze w wysokości niezgodnej z zapisami Regulaminu Wynagrodzenia obowiązującego w tym czasie.

4/.     Konserwator – Elektryk – Tleniarz.

W Regulaminie Wynagradzania określono stawkę wynagrodzenia zasadniczego dla stanowiska: *Konserwator urządzeń technicznych* w wysokości „od 1126 do 2400”, a także odrębnie stawkę wynagrodzenia dla stanowiska: *Elektryk* w wysokości „od 1126 do 2300”. Nie wymieniono w Regulaminie stanowiska: *Tleniarz*.

W toku kontroli ustalono, że w umowie o pracę zawartej pomiędzy WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze a pracownikiem zatrudnianym na stanowisku *Konserwator - Elektryk - Tleniarz* na czas określony od 01.02.2015r. do 31.01.2018r. (pismo, znak: AK-1831/18/2015, z dnia 30.01.2015r.) wynagrodzenie zasadnicze określono w kwocie 1.950 zł miesięcznie brutto. Przyjęta stawka wynagrodzenia mieściła się zarówno w skali określonej dla stanowiska *Konserwator*, jak i w skali przyjętej dla stanowiska *Elektryk*.

#### **9.2.2. Ustalenia dotyczące dodatków do wynagrodzenia zasadniczego lub innych świadczeń związanych z pracą.**

W kontrolowanym okresie czasu, tj. w 2015r., uprawnienia dotyczące dodatków do wynagrodzenia zasadniczego przysługujących pracownikowi samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej określił ustawodawca w art. 62 – 65 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2015.618 ze zm.). Wskazane przepisy określają przysługujące pracownikowi:

- nagrody jubileuszowe tj. wskazują ilość lat pracy uprawniającą do ich otrzymania oraz procentową wysokość nagrody liczoną od miesięcznego wynagrodzenia,
- jednorazowe odprawy dla pracowników przechodzących na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, których wysokość jest zależna od lat pracy,

- dodatki za wysługę lat – przysługujące po 5 latach pracy w wysokości 5% wynagrodzenia zasadniczego i wzrastające o 1% za każdy kolejny rok pracy aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.

W ww. normach prawnych postanowiono, między innymi, iż ustalanie okresów uprawniających do nagrody jubileuszowej, jednorazowej odprawy, a także do dodatku za wysługę lat regulują przepisy o wynagrodzeniu obowiązujące u danego pracodawcy, a - w przypadku nagrody jubileuszowej oraz jednorazowej odprawy - przepisy te określają także szczegółowe zasady ich obliczania i wypłacania.

Natomiast w Regulaminie Wynagradzania wprowadzonym zarządzeniem nr 30/2008 Dyrektora WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 12.11.2008r., obowiązującym w kontrolowanym okresie czasu, wymieniono następujące dodatki i inne świadczenia związane z pracą:

- dodatek funkcyjny i dodatek specjalny (rozdział III Regulaminu),
- dodatek za pracę wykonywaną w porze nocnej, w niedzielę i w dni ustawowo wolne od pracy (rozdział IV Regulaminu),
- premia z Zakładowego Funduszu Premiowego (rozdział V Regulaminu),
- dodatek za wysługę lat (rozdział VI Regulaminu),
- dodatek za posiadanie stopnia lub tytułu naukowego (rozdział VII Regulaminu),
- nagrody jubileuszowe (rozdział VIII Regulaminu),
- nagroda roczna z zysku (rozdział IX Regulaminu),
- odprawa emerytalno – rentowa (rozdział X Regulaminu).

### **Dodatki funkcyjne.**

W rozdziale III ww. Regulaminu Wynagradzania zapisano między innymi, że:

*„1. Pracownikom zatrudnionym na stanowiskach kierowniczych oraz radcy prawnemu przysługuje dodatek funkcyjny określony wskaźnikiem procentowym od miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.*

*2. (...).*

*3. Wykaz stanowisk i stawki dodatków funkcyjnych określa załącznik nr 2 do Regulaminu.*

*4. (...).”*

Ustalono, że w cytowanym załączniku nr 2 do Regulaminu pt. „Wykaz stanowisk kierowniczych i stawek dodatków funkcyjnych” w części II. „Pracownicy techniczni, ekonomiczni i administracyjni” - dla kierowniczych stanowisk pracy: Główny Księgowy



oraz Zastępcę Dyrektora Szpitala - ustalono dodatek funkcyjny, jako procent od wynagrodzenia zasadniczego, w wysokości „do 50%”. W związku z tym, że kontrolą objęto stanowisko funkcjonujące w Szpitalu pod nazwą: Zastępcę Dyrektora ds. Administracyjno – Organizacyjnych, a stanowiska pracy o tak brzmiącej nazwie nie wymieniono w Regulaminie, w celu poczynienia ustaleń kontrolnych przyjęto, iż kontrolowane stanowisko jest tożsame ze stanowiskiem wymienionym w Regulaminie o nazwie: Zastępcę Dyrektora Szpitala. Na podstawie analizy angaży (pismo, znak: AK-1340/20/2013, z dnia 20.10.2013r. dotyczące warunków płacy dla stanowiska Zastępcę Dyrektora ds. Administracyjno – Organizacyjnych oraz pismo, znak DK-134/74/2013, z dnia 02.10.2013r. dotyczące warunków płacy dla stanowiska Główny Księgowy), wybranych kart wynagradzania i list płac (za m-ce: IV – VI 2015r.) ustalono, że w 2015 roku kontrolowane kierownicze stanowiska pracy otrzymywały dodatki funkcyjne w następujących wysokościach:

- Zastępcę Dyrektora ds. Administracyjno – Organizacyjnych otrzymywał dodatek funkcyjny w wysokości 45% wynagrodzenia zasadniczego. Przyznana stawka była zgodna z wytycznymi Regulaminu przyjętymi dla stanowiska Zastępcę Dyrektora Szpitala.
- Główny Księgowy otrzymywał dodatek funkcyjny w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego. Przyznana stawka była zgodna z wytycznymi Regulaminu przyjętymi dla stanowiska Główny Księgowy.

#### **Dodatki za wysługę lat.**

W okresie objętym przedmiotową kontrolą miał zastosowanie Regulamin Wynagradzania wprowadzony z dniem 01.12.2008r. Zarządzeniem nr 30/2008 Dyrektora WSzS im Św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 12.11.2008r. w sprawie wprowadzenia regulaminów Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze. Ustalono, że przedmiotowy Regulamin obowiązywał aż do dnia 17.08.2016r., tj. do czasu wprowadzenia nowego Regulaminu Wynagradzania dnia 18.08.2016r.

W § 11 Regulaminu Wynagradzania obowiązującego w okresie od dnia 01.12.2008r. do dnia 17.08.2016r. widniały zapisy:



*„§11. Pracownikowi przysługuje dodatek za wysługę lat w wysokości wynoszącej po 5 latach pracy 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrasta o 1 % za każdy rok pracy, aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. (...).*

*Pracownikowi, którego staż pracy w dniu wejścia w życie niniejszego regulaminu wynosi 20 i więcej lat pracy, przysługuje dodatek za wysługę lat do wysokości 25%”,*

a w nowym Regulaminie przyjętym dnia 18.08.2016r. postanowiono, że:

*„Pracownikowi, który w dniu wejścia w życie niniejszego regulaminu pobiera dodatek za wysługę lat w wysokości 25% zachowuje to uprawnienie bez zmian”.*

W związku z treścią art. 65 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2015. 618 ze zm.) i wcześniej obowiązującego przepisu w art. 62d ustawy z dnia 30 sierpnia 1991r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. 2007.14.89 ze zm.), w których to ustawodawca podkreślił, iż maksymalna wysokość dodatku stażowego możliwa do osiągnięcia dla pracownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej może wynosić 20% - skierowano pytanie do Dyrektora kontrolowanej jednostki, czy zapisy Regulaminów, zdaniem kierownictwa Szpitala, pozostają w zgodzie z ww. przepisami prawa. Ponadto w związku z ustaleniem, że w wybranych do kontroli stanowiskach pracy dwa z nich, tj. Zastępca Dyrektora ds. Administracyjno – Organizacyjnych oraz Główny Księgowy, otrzymują 25% dodatek za wysługę lat - zwrócono się o wyjaśnienie takiego stanu rzeczy mając na uwadze treść cytowanych powyżej przepisów traktujących o możliwości osiągnięcia maksymalnie 20% dodatku.

W odpowiedzi z dnia 03.11.2016r. Dyrektor Szpitala Pan Youssef Sleiman podniósł: *„Dodatk za wysługę lat w wysokości 25% otrzymują nie tylko pracownicy objęci próbą kontrolną. Dodatek w takiej wysokości otrzymują wszyscy pracownicy, których staż pracy w dniu wejścia w życie Regulaminu Wynagradzania wprowadzonego zarządzeniem 30/2008 z dnia 12.11.2008r. wynosił 20 i więcej lat. Regulamin Wynagradzania wprowadzony w 2008r. był poprzedzony (zgodnie z obowiązującym prawem) konsultacjami ze związkami zawodowymi działającymi w Szpitalu i przedstawiciele związków zawodowych zawarli ustne porozumienie o zwiększeniu dodatku do 25% dla pracowników z długim stażem pracy. Regulamin Wynagradzania, który został zmieniony w 2016 r. zawiera zapis o wyższym 25% dodatku za wysługę lat dla pracowników, którzy w dniu wejścia w życie regulaminu otrzymywali już dodatek w takiej wysokości. Brak zmiany w nowym regulaminie w tym*

*zakresie wynikał z braku zgody związków zawodowych na zmniejszenie dodatku już nabytego oraz z zasad prawa pracy w myśl których zmiany wprowadzone do regulaminu nie mogą być mniej korzystne aniżeli wynika to z obowiązujących umów o pracę, albowiem w przypadku wprowadzenia takich zmian dla ich skuteczności konieczne jest dokonanie jednostronnego wypowiedzenia pracownikom warunków umów pracę (tzw. wypowiedzenia zmieniającego) art. 241 (13) § 2 zd. pierwsze w zw. z art. 77 (2) § 5 k. p. Pogarszanie, zatem dotychczasowej sytuacji pracowników (nabytych już uprawnień) nie było ani zamiarem, ani celem pracodawcy przy wprowadzaniu zmienionych regulaminów obowiązujących od 18.08.2016r.*

*2. Biorąc pod uwagę treść wyjaśnień ujętych w pkt 1 oraz zapisy Kodeksu Pracy mówiące o możliwości stosowania w regulaminach wewnętrznych postanowień korzystniejszych dla pracownika niż to wynika z aktów prawnych (art. 9 § 2 K.P.), uważam, że zapisy dotyczące dodatku za wysługę lat zawarte w regulaminie nie naruszają ustawy o działalności leczniczej, tym bardziej, że prawo do wyższego dodatku wynika z praw nabytych i dotyczy pracowników z ponad 25 letnim stażem pracy. Również liczne kontrole przeprowadzone przez Państwową Inspekcję Pracy od 2013 roku nie wykazały w tym zakresie żadnych nieprawidłowości”.*

Biorąc pod uwagę opinię, którą na wniosek Kontrolującego wydał w przedmiotowej sprawie Radca Prawny Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, cytowane powyżej wyjaśnienia Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze przyjęto jako zasadne.

Następnie, w zakresie kontroli dodatków za wysługę lat, sprawdzano, czy wysokość dodatku stażowego, jaki pobiera pracownik, znajduje uzasadnienie w dokumentacji potwierdzającej lata pracy kontrolowanego stanowiska. Informację na ten temat - opracowaną przez Koordynatora Sekcji ds. Osobowych i potwierdzoną poprzez okazanie dokumentów z poprzednich zakładów pracy danego pracownika - przedstawiono poniżej:

1/. Stanowisko Zastępca Dyrektora ds. Administracyjno – Organizacyjnych.

Pracownik w kontrolowanym 2015 roku pobierał 25% dodatek stażowy. Zgodnie z informacją przygotowaną przez Koordynatora Sekcji ds. Osobowych dodatek w takiej wysokości przysługiwał pracownikowi już od dnia 01.05.2010r. Na podstawie okazanej dokumentacji potwierdzającej lata pracy kontrolowanego stanowiska stwierdzono,

że pracownik faktycznie legitymował się stażem, z którego wynikały uprawnienia do pobierania 25% dodatku za wysługę w kontrolowanym 2015 roku zgodnie z zasadami przyjętymi w Regulaminie Wynagradzania WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze.

2/. Stanowisko Główny Księgowy.

Pracownik w kontrolowanym 2015 roku pobierał 25% dodatek stażowy. Zgodnie z informacją przygotowaną przez Koordynatora Sekcji ds. Osobowych dodatek w takiej wysokości przysługiwał pracownikowi już od dnia 01.10.2002r. Na podstawie okazanej dokumentacji potwierdzającej lata pracy kontrolowanego stanowiska stwierdzono, że pracownik faktycznie legitymował się stażem, z którego wynikały uprawnienia do pobierania 25% dodatku za wysługę w kontrolowanym 2015 roku zgodnie z zasadami przyjętymi w Regulaminie Wynagradzania WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze.

3/. Stanowisko Referent w Sekcji ds. Osobowych.

Pracownik w kontrolowanym 2015 roku nie pobierał dodatku stażowego. Zgodnie z informacją przygotowaną przez Koordynatora Sekcji ds. Osobowych dodatek w wysokości 5 % przysługiwać będzie pracownikowi dopiero od dnia 01.06.2020r. Na podstawie okazanej dokumentacji dotyczącej lat pracy kontrolowanego stanowiska stwierdzono, że pracownik faktycznie nie legitymował się stażem, z którego wynikałyby uprawnienia do pobierania dodatku za wysługę, w kontrolowanym 2015 roku, zgodnie z zasadami przyjętymi w Regulaminie Wynagradzania WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze /dodatek przysługuje po 5 latach pracy w wysokości 5% wynagrodzenia zasadniczego i wzrasta o 1% za każdy kolejny rok pracy/.

4/. Stanowisko Konserwator – Elektryk - Tleniarz.

Pracownik w kontrolowanym 2015 rok pobierał 20% dodatek stażowy. Zgodnie z informacją przygotowaną przez Koordynatora Sekcji ds. Osobowych dodatek w takiej wysokości przysługiwał pracownikowi już od dnia zatrudnienia w Szpitalu, czyli od 01.02.2014r. Na podstawie okazanej dokumentacji potwierdzającej lata pracy kontrolowanego stanowiska stwierdzono, że pracownik legitymował się stażem, z którego wynikały uprawnienia do pobierania 20% dodatku za wysługę, w kontrolowanym 2015 roku, zgodnie z zasadami przyjętymi w Regulaminie Wynagradzania WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze.

### **Nagroda jubileuszowa.**

Zgodnie z pismem z dnia 23.04.2015r. (znak: L. dz. AK-123-13/2015), podpisanym przez Dyrektora Szpitala, pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Zastępcy Dyrektora ds. Administracyjno – Organizacyjnych, w związku z 30-leciem pracy zawodowej, została przyznana nagroda jubileuszowa w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego.

Ustalono, że wysokość nagrody wynikała z postanowień art. 62 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2015.618 ze zm.), w którym zapisano, że po 30 lat pracy pracownikowi sp zakładu opieki zdrowotnej przysługuje nagroda w wysokości 150 % miesięcznego wynagrodzenia. Zapis taki powtórzono w Regulaminie Wynagradzania wyjaśniając także, że:

*„Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej zalicza się wszystkie zakończone poprzednie okresy zatrudnienia udokumentowane świadectwem pracy oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze”.*

Na podstawie analizy dokumentacji, potwierdzającej staż pracy pracownika zatrudnionego na stanowisku: Zastępcy ds. Administracyjno – Organizacyjnych, Kontrolujący ustalił, że pracownik miał udokumentowane 30 lat pracy, które upłynęły w kwietniu 2015r. Fakt ten uprawniał pracownika - zgodnie z cytowanymi przepisami - do otrzymania nagrody jubileuszowej w wysokości 150% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego /w regulaminie zapisano: *„Pracownik nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do nagrody”/*.

Nagrodę jubileuszową naliczono w kwietniu 2015r. (dowód: Karta wynagrodzeń o nr ewid. 235, Lista płac 0007 „Pobory 2015.04”), według zasad przyjętych w Regulaminie Wynagradzania, a wypłacono w maju 2015r. (WB nr 92 z dnia 08.05.2015r.).

### **Premia uznaniowa.**

W rozdziale V Regulaminu Wynagradzania pt. „Premia z Zakładowego Funduszu Premiowego” zapisano, że w ramach środków na wynagrodzenia osobowe w Szpitalu może być tworzony Fundusz Premiowy z przeznaczeniem na premie za wykonywanie przez pracowników określonych zadań oraz że zasady tworzenia i podziału funduszu premiowego Szpitala określa załącznik nr 3 do Regulaminu.

W przedmiotowym załączniku nr 3 ustalono między innymi, że:

*„§ 1. 1. W celu powiązania wynagrodzeń pracowników z wynikami i efektywnością pracy, w ramach środków na wynagrodzenie osobowe w Szpitalu, Dyrektor Szpitala może tworzyć miesięczny fundusz premiowy w wysokości do 20% wynagrodzeń zasadniczych pracowników.*

*2. W ramach utworzonego funduszu premiowego, pracownicy mogą otrzymać miesięczną premię uznaniową za wykonywanie powierzonych zadań i indywidualne wyniki pracy.*

*§ 2. Naliczony zgodnie z § 1 fundusz stanowi 100% funduszu premiowego.*

*1. Fundusz premiowy dzieli się na:*

- a) Część A w wysokości 75% naliczonego funduszu przeznaczoną na premie przyznawane pracownikom na wniosek kierowników komórek organizacyjnych;*
- b) Część B w wysokości 15 % naliczonego funduszu przeznaczona na indywidualne premiowanie kierowników komórek organizacyjnych oraz innych pracowników przez Dyrektora Szpitala;*
- c) Część C w wysokości 10 % naliczonego funduszu przeznaczoną na nagrody przyznawane pracownikom przez Dyrektora Szpitala z własnej inicjatywy, lub na wniosek skierowany do Dyrektora przez bezpośredniego przełożonego, za szczególne osiągnięcia lub realizację zadań znacznie przekraczających zakres obowiązków poszczególnego pracownika lub zespołu pracowników.*

*2. Wykorzystanie funduszu premiowego uzależnione jest od decyzji Dyrektora Szpitala o uruchomieniu funduszu premiowego;*

*3. Decyzję o uruchomieniu funduszu premiowego podejmuje Dyrektor Szpitala po uprzednim poinformowaniu związków zawodowych.*

*§ 3. 1. Dysponentem środków funduszu premiowego jest Dyrektor Szpitala.*

*2. (...).*

*3. (...).*

*4. Wysokość premii nie może przekraczać 60% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego pracownika.*

*5. (...).*

*6. Wysokość indywidualnej premii z części B i C funduszu nie może przekroczyć 200 % miesięcznego wynagrodzenia pracownika brutto.”.*

W toku kontroli wynagrodzenia otrzymanego, w II kwartale 2015 roku, przez stanowiska pracy: Zastępca Dyrektora ds. Administracyjno – Organizacyjnych oraz Główny Księgowy ustalono, że pracownikom tym została przyznana przez Dyrektora Szpitala premia uznaniowa. W pismach (znak: AK – 1212-12/2015 oraz AK – 1212-13/2015) z dnia 05.05.2015r. Dyrektor Szpitala uzasadnił decyzję przyznania premii dla tych stanowisk. Przykładowo, w piśmie, znak: AK – 1212-13/2015, czytamy:

*„... za osiągnięcie pozytywnego wyniku finansowego przez Szpital za rok 2014 oraz szczególne zaangażowanie w wykonywanie czynności służbowych, co miało istotne*

*znaczenie w obniżeniu kosztów obsługi zadłużenia oraz za dyspozycyjność i wykonywanie dodatkowych zadań związanych z działalnością Szpitala”.*

W analizowanych przypadkach była to premia przyznana przez Dyrektora Szpitala dla stanowisk kierowniczych, więc Kontrolujący uznał, że o takich premiach traktuje cytowany powyżej § 2 ust. 1 lit. b) Regulaminu Wynagradzania. Wysokość przyznanej premii była zgodna z wytycznymi § 3 ust. 6 Regulaminu.

### **9.2.3. Ustalenia dotyczące przepływu środków finansowych na wynagrodzenia.**

W toku kontroli sprawdzano przepływ środków pieniężnych przeznaczonych na wynagrodzenia dla kontrolowanych stanowisk pracy w zakresie trzech wybranych miesięcy 2015r., tj.:

- dla stanowiska Zastępca Dyrektora ds. Administracyjno – Organizacyjnych analizowano przepływ środków na wynagrodzenie w miesiącach: kwiecień, maj i czerwiec 2015r,
- dla stanowiska Główny Księgowy analizowano przepływ środków na wynagrodzenie w miesiącach: kwiecień, maj i czerwiec 2015r,
- dla stanowiska Referent ds. Osobowych analizowano przepływ środków na wynagrodzenie w miesiącach: lipiec, sierpień, wrzesień 2015r,
- dla stanowiska Konserwator – Elektryk – Tleniarz analizowano przepływ środków na wynagrodzenia w miesiącach: lipiec, sierpień, wrzesień 2015r.

W tym celu sprawdzano karty wynagrodzeń dotyczące danego stanowiska pracy (wpisane w karty składniki wynagrodzenia porównywano ze stawkami wynagrodzenia wynikającymi z angaży o pracę), następnie listy płac sporządzone za wskazane miesiące 2015r. oraz wyciągi bankowe potwierdzające fakt i datę przekazania na konto pracownika wynagrodzenia w kwocie netto.

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że:

- wysokość składników wynagrodzenia widniejąca w kartach wynagrodzeń i następnie w listach płac wynikała z angaży o pracę,



- na rachunki bankowe pracowników przekazano kwoty netto wynagrodzenia zgodne z danymi zawartymi w kartach wynagrodzeń i w listach płac,
- środki finansowe na wynagrodzenia przekazano dla kontrolowanych stanowisk pracy do 10-go dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, za który wypłacane było wynagrodzenie.

Kontrolujący zwrócił uwagę na zapis dotyczący terminu przekazania wynagrodzenia - zawarty w Regulaminie Pracy Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze, wprowadzonym zarządzeniem nr 30/2008 Dyrektora z dnia 12.11.2008r., obowiązującym w 2015 roku - stanowiący, że:

*„§ 46. 1. Wynagrodzenie za pracę wypłaca się raz w miesiącu, 10-go dnia miesiąca kalendarzowego, następującego po miesiącu, za który wypłacane jest wynagrodzenie.*

*2. Jeżeli ustalony dzień wypłaty wynagrodzenia za pracę jest dniem wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłaca się w dniu poprzedzającym.”*

Zdaniem Kontrolującego, tak skonstruowany zapis naraża kontrolowaną jednostkę na zarzut, że wynagrodzenie nie zawsze zostało wypłacone w terminie określonym Regulaminem Pracy (tj. dokładnie 10- go dnia następnego miesiąca, a w dniu poprzedzającym tylko wtedy, gdy 10-ty dzień miesiąca był dniem wolnym o pracy), na przykład:

- Wynagrodzenie za maj 2015r. przekazano - zgodnie z WB nr 114 z dnia 09.06.2015r. - dnia 09.06.2015r. (wtorek), pomimo tego że 10.06.2015r. nie był dniem wolnym od pracy (przypadał na środę i był to roboczy dzień tygodnia).
- Wynagrodzenie za czerwiec 2015r. przekazano - zgodnie z WB nr 136 z dnia 09.07.2015r. - dnia 09.07.2015r. (czwartek), pomimo tego że 10.07.2015r. nie był dniem wolnym od pracy (przypadał na piątek i był to roboczy dzień tygodnia).
- Wynagrodzenie za lipiec 2015r. przekazano - zgodnie z WB nr 157 z dnia 07.08.2015r. - dnia 07.08.2015r. (piątek), pomimo tego że 10.08.2015r. nie był dniem wolnym od pracy (przypadał na poniedziałek i był to roboczy dzień tygodnia).
- Wynagrodzenie za sierpień 2015r. przekazano - zgodnie z WB nr 180 z dnia 09.09.2015r. - dnia 09.09.2015r. (środa), pomimo tego że 10.09.2015r. nie był dniem wolnym od pracy (przypadał na czwartek i był to roboczy dzień tygodnia).

***Dokumentacja dowodowa od str. 916 do str. 1071***



### **Nieprawidłowości i uchybienia:**

1. W Regulaminie Wynagradzania, wprowadzonym Zarządzeniem nr 30/2008 Dyrektora WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 12.11.2008r., nie określono stawek wynagrodzenia zasadniczego dla kontrolowanych kierowniczych stanowisk pracy, co świadczy o tym, że obowiązujący w 2015 roku Regulamin Wynagradzania nie spełniał wymaganych warunków szczegółowości dla tej regulacji; fakt ten budzi wątpliwości, co do wykonania obowiązku pracodawcy w zakresie wskazanym w art. 77<sup>2</sup> § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.2016.1666 j.t.).
2. W przypadku kontrolowanego stanowiska pracy: *Referent* - przyznano pracownikowi wynagrodzenie zasadnicze w wysokości nieznacznie przewyższającej stawki określone dla takiego stanowiska w Regulaminie Wynagradzania.
3. W Regulaminie Wynagradzania, obowiązującym w jednostce w kontrolowanym okresie czasu, nie dokonano zmian w celu uwzględnienia wytycznych rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 lipca 2011r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami (Dz. U. 2011.151.896), a także, w kwestii wymienionych w Regulaminie rodzajów stanowisk pracy, nie dostosowano zapisów regulacji do rzeczywistego stanu rzeczy występującego w jednostce.
4. Zapis w Regulaminie Pracy, wprowadzonym zarządzeniem nr 30/2008 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 12.11.2008r., obowiązującym w kontrolowanym okresie czasu - dotyczący daty wypłaty wynagrodzenia - nie był korzystny dla kontrolowanej jednostki, ponieważ mógł narazić na zarzut dokonania wypłaty w terminie niezgodnym z wewnętrznymi regulacjami.

### **Ocena skontrolowanej działalności:**

Ocena pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

### **Osoba odpowiedzialna za nieprawidłowości:**

Dyrektor WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze  
Z-ca Dyrektora ds. Administracyjno – Organizacyjnych  
Główny Księgowy.

## **Zalecenia pokontrolne:**

W celu wyeliminowania w przyszłości możliwości wystąpienia nieprawidłowości stwierdzonych w toku kontroli zaleca się:

### **1. W kwestii unormowań wewnętrznych z zakresu gospodarki finansowej -**

- 1.1 Dokonać aktualizacji norm wewnętrznych w zakresie pełnego opisu zagadnienia amortyzacji z podaniem metody i podstawy prawnej w przypadku przyjęcia stawek w oparciu o obowiązujące w tym zakresie przepisy podatkowe.
- 1.2 W zakresie szczegółowych zasad prowadzenia ewidencji obrotu gotówkowego środkami pieniężnymi Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ustalić sposób i formę wypłaty gotówki z tego Funduszu.

### **2. W zakresie planu finansowego jednostki -**

Dokonać opracowania zasad dotyczących terminów opracowania planów finansowych w oparciu o przepisy zawarte w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2015. 618 j. t. ze zm.) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2016.1870 j.t. ze zm.) mając na uwadze przepisy zawarte w art. 30, 31 i 265 w zakresie sporządzania planów finansowych.

### **3. W zakresie obrotu środkami pieniężnymi -**

- 3.1 Zgodnie z art.26 ust.1 pkt 1) ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r (tj. Dz. U. 2016 poz.1047 z późn. zm.) przeprowadzać na ostatni dzień roku obrachunkowego inwentaryzację środków pieniężnych dokumentując ten fakt sporządzeniem protokołu przez wyznaczoną przez kierownika jednostki komisję inwentaryzacyjną.
- 3.2 Mając na uwadze zabezpieczenie gotówki (środków pieniężnych) transportowanej z kasy znajdującej się w podległej wam jednostce - Przychodnia Kielce ul. Jagiellońska 72 do siedziby jednostki mieszczącej się w Czerwonej Górze wnosi się o opracowanie procedury transportu gotówki. Dotyczy to dokumentacji pobrania i jej przekazania do kasy głównej w jednostce oraz wyznaczenia upoważnionych osób (ze złożonymi oświadczeniami o odpowiedzialności materialnej za powierzone im do przewozu i przekazania środki pieniężne).
- 3.3 W zawieranych przez jednostkę umowach o prowadzenie rachunku bankowego dokonywać zapisu ustalonego przez strony czasu trwania umowy.

- 3.4 W dokumentacji dotyczącej inwentaryzacji potwierdzenia sald (pisemne potwierdzenie sald od kontrahenta) dokonywać zapisu stwierdzającego fakt zgodności lub niezgodności pomiędzy saldami kontrahenta z salsem własnym.
- 3.5 Rozważyć wprowadzenie do konta syntetycznego „Kasa” konta analitycznego dokumentującego obroty kasy prowadzonej w podległej jednostce Przychodnia Kielce ul. Jagiellońska 72.

#### **4. W zakresie zobowiązań -**

Terminowo regulować zobowiązania wobec dostawców, stosownie do przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), w myśl którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

#### **5. W zakresie prawidłowości zatrudniania i wynagradzania pracowników -**

- 5.1. Mając na uwadze obowiązek pracodawcy wynikający z art. 77<sup>2</sup> § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.2016.1666 j.t.) przestrzegać, by ustalony i przyjęty w jednostce Regulamin Wynagradzania spełniał wymagane warunki szczegółowości dla tej regulacji, w tym przede wszystkim aby zawierał stawki wynagrodzenia zasadniczego dla wszystkich stanowisk funkcjonujących w Szpitalu.
- 5.2. W angażach pracy pracowników ustalać kwoty wynagrodzenia zasadniczego na podstawie obowiązującego w tym czasie Regulaminu Wynagradzania, który winien uwzględniać obowiązujące w danym okresie wytyczne przepisów prawa związane z zagadnieniem wynagradzania.
- 5.3. Wykazywać dbałość o uaktualnianie postanowień Regulaminu Wynagradzania o zmieniające się, obowiązujące w danym okresie czasu, przepisy prawne, w tym przepisy w zakresie kwalifikacji pracowników zatrudnianych w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami, a także z zawierać w zapisach Regulaminu informacje znajdujące odzwierciedlenie w faktycznie występującym w jednostce stanie rzeczy dotyczącym rodzajów stanowisk zatrudnionych pracowników.
- 5.4. Odnośnie występującego w wewnętrznych regulacjach zapisu określającego termin wypłaty wynagrodzenia 10 - tego dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który

dokonuje się wypłaty, a dnia poprzedniego w przypadku, gdy wskazany dzień wypłaty jest dniem wolnym od pracy:

- rozważyć możliwość dokonania zmiany treści zapisu, by jednostka nie była narażona na zarzut dokonywania wypłaty w terminie niezgodnym z wewnętrznymi regulacjami, tj. w sytuacjach gdy wynagrodzenie wypłacono przed 10-tym, pomimo tego, że 10- ty nie był dniem wolnym od pracy /takie przypadki stwierdzono w toku kontroli i opisano na stronie 81 niniejszego Wystąpienia/,
- przestrzegać terminu wypłaty wynagrodzenia przyjętego w Regulaminie Pracy jednostki.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Dyrektorowi jednostki. Drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli. Zgodnie z § 25 ust. 6 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz.U.2015.1331 j.t.), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Na podstawie § 26 ww. rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 roku, proszę Pana Dyrektora o udzielenie informacji, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

GŁÓWNY SPECJALISTA

Anetta Pierzchała

GŁÓWNY SPECJALISTA

Anna Równicka

GŁÓWNY SPECJALISTA

Jerzy Górski

Dyrektor Biura Kontroli  
Dawid Kędziora

MAKSZALEK  
Województwa Świętokrzyskiego

Adam Jarubas

